

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	8
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	15
3. 원재료 및 생산설비	17
4. 매출 및 수주상황	22
5. 위험관리 및 파생거래	23
6. 주요계약 및 연구개발활동	25
7. 기타 참고사항	28
III. 재무에 관한 사항	31
1. 요약재무정보	31
2. 연결재무제표	33
3. 연결재무제표 주식	39
4. 재무제표	124
5. 재무제표 주식	130
6. 배당에 관한 사항	208
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	210
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	210
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	211
8. 기타 재무에 관한 사항	212
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	216
V. 회계감사인의 감사의견 등	219
1. 외부감사에 관한 사항	219
2. 내부통제에 관한 사항	220
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	221
1. 이사회에 관한 사항	221
2. 감사제도에 관한 사항	224
3. 주주총회 등에 관한 사항	227
VII. 주주에 관한 사항	230
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	233
1. 임원 및 직원 등의 현황	233
2. 임원의 보수 등	237
IX. 계열회사 등에 관한 사항	240
X. 대주주 등과의 거래내용	243
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	246
1. 공시내용 진행 및 변경사항	246
2. 우발부채 등에 관한 사항	246
3. 제재 등과 관련된 사항	247

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	247
XII. 상세표	249
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	249
2. 계열회사 현황(상세)	249
3. 타법인출자 현황(상세)	250
【 전문가의 확인 】	251
1. 전문가의 확인	251
2. 전문가와의 이해관계	251

사 업 보 고 서

(제 8 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

코스맥스(주)

대 표 이 사 :

이병만

본 점 소 재 지 :

경기도 화성시 향남읍 제약공단2길 46

(전 화) 031-359-0300

(홈페이지) <http://www.cosmax.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무이사 (성 명) 김상현

(전 화) 031-789-3343

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 22

코스맥스 주식회사

대표이사 이 병 만

(서명)

신고업무담당이사 김 상 현

(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	16	5	-	21	6
합계	16	5	-	21	6

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	매드스퀘어(주)	신규 취득
	PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	신규취득 한 매드스퀘어(주)의 자회사
	MADSSQUARE INC.	신규취득 한 매드스퀘어(주)의 자회사
	HCCA(Thailand) Co., Ltd.	신규 취득(COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED의 자회사)
	COSMAX JAPAN, INC.	신규 취득
연결 제외	-	-
	-	-

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '코스맥스 주식회사'라고 표기합니다. 또한 영문으로는 COSMAX, INCORPORATED 라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 코스맥스(주) 및 COSMAX, INC.라고 표기 합니다.

※ 2013년 10월 23일 개최된 이사회에서 당사는 코스맥스비티아이 주식회사(분할되는 회사)와 코스맥스 주식회사(인적분할 신설회사)로 분할하기로 결의하였고, 2014년 1월 29일 임시주주총회에서 분할계획서 승인의 건이 원안대로 가결되었습니다. 3월 1일을 분할기일로 하여 3월 5일 각각 등기 완료하였습니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 2014년 3월 3일에 설립하였습니다. 또한 2014년 4월 7일에 유가증권시장에 상장되었습니다.

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46
 전 화 : 031-359-0300
 홈페이지 : <http://www.cosmax.com>

라. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

마. 주요사업의 내용

당사의 정관에 기재된 목적사업은 다음과 같습니다.

목적사업	비고
1. 화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매 2. 의약품, 원료의약품, 의약외품, 의료용구, 의료기기 등의 제조, 가공, 판매와 소분 판매 3. 동물용 의약부외품의 제조 및 판매 4. 음·식료품 및 음·식료품 첨가물의 수입, 제조, 가공 및 판매 5. 건강기능식품의 제조 및 판매 6. 부동산 임대업 7. 생활용품의 제조 및 판매 8. 비누 세정 광택제의 제조 및 판매 9. 기타화학제품의 제조 및 판매 10. 기술조사연구 및 기술개발연구의 용역과 기술의 제공 11. 각종 기계(금형포함)의 제조, 가공 및 판매 12. 운동기구 제조 및 판매 13. 프라스틱 포장재료의 제조 및 판매 14. 전자상거래 및 인터넷 관련 사업 15. 위탁 통신판매 및 방문 판매업 16. 신·재생에너지 사업과 직/간접적으로 관련되는 기타 부수사업 17. AI기반 솔루션과 플랫폼 개발, 운영 및 관련 일체의 서비스업 18. 각 항에 부대되는 수출입 및 판매 19. 기타 위에 부대되는 사업	

바. 신용평가에 관한 사항

당사는 국내의 한국신용평가로부터 신용등급 평가를 받고 있습니다. 2021년 기말 현재 한국 신용평가의 당사 평가등급은 BBB+, 전망치는 안정적입니다.

평가대상 유가증권 등	평가일	신용등급	평가기관	평가구분
무보증사채 (P-CBO용)	2020.05.13	BBB+	한국신용평가	신규평가
	2021.05.13	BBB+	한국신용평가	정기평가

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	2014년 04월 07일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

회사명 : 코스맥스 주식회사 (분할신설회사)

본점소재지 : 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46

나. 경영진의 중요한 변동

2017년 3월 17일 주주총회에서 이경수 사내이사와 최경 기타비상무이사, 이상우 사외이사가 재선임되었습니다.

2018년 3월 23일 주주총회에서 김재천 사내이사가 재선임되었습니다.

2020년 3월 20일 주주총회에서 이병만 사내이사와 이견주 사외이사가 신규 선임되었으며, 이경수, 최경 사내이사가 재선임되었고, 김재천 사내이사가 사임하였습니다. 2020년 3월 20일 최경, 이병만 사내이사가 대표이사로 신규선임되었습니다.

2021년 3월 26일 주주총회에서 심상배 사내이사가 신규 선임되었으며, 최경 사내이사가 사임하였습니다. 2021년 3월 26일 심상배 사내이사가 대표이사로 신규 선임되었습니다.

2021년 기말 현재 당사의 이사회는 사내이사 3인(이경수, 이병만, 심상배), 사외이사 1인(이견주), 총 4인의 이사로 구성되어 있습니다.

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.17	정기주총	-	이경수 최 경 이상우	-
2018.03.23	정기주총	-	김재천	-
2020.03.20	정기주총	이병만 이견주	이경수 최 경	이상우(임기만료) 김재천(사임)
2021.03.26	정기주총	심상배	-	최 경(사임)

다. 최대주주의 변동

2014년 3월 1일자로 구)코스맥스주식회사의 회사분할에 따라, 구)코스맥스(주) 주식이 코스

맥스비티아이(주)와 신)코스맥스(주) 주식으로 각각 약 33.8%와 약 66.2%로 분할되었습니다. 이후 2014년 8월 14일 코스맥스(주) 주식의 현물출자(3자배정 유상증자 / 2014. 8. 12 주요사항보고서(유상증자) 참조)를 통한 코스맥스비티아이(주)의 주식취득이 있었습니다. 이에 따라 코스맥스(주)의 최대주주는 2014년 3월 1일 분할기일 기준 이경수 외 특수관계인 4인(소유주식수 2,104,995주 / 지분율 23.39%) 에서 현재 코스맥스비티아이(주) 외 특수관계인 6인(소유주식수 2,965,461주 / 지분율 26.12%)으로 변경되었습니다.

라. 기타 사항

구 분	내 용
2014.03	구)코스맥스(주) 인적분할
2014.04	한국증권거래소 유가증권시장 재상장 완료
2014.12	코스맥스아이큐어(주) 계열회사 편입(지분취득)
2016.02	코스맥스닷랩(주) 계열회사 편입(지분취득)
2016.08	씨엠테크(주) 계열회사 편입(지분취득)
2017.06	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED 계열회사 편입(지분취득)
2017.09	평택물류센터 완공
2017.12	COSMAX WEST CORPORATION 계열회사 편입(지분취득)
2019.03	코스맥스이스트(주) 계열회사 편입(지분취득)
2019.08	쓰리애플즈코스메틱스(주) 계열회사 편입(지분취득)
2020.09	코스맥스라보라토리(주) 계열회사 편입(신규취득)
2021.06	매드스퀘어(주) 계열회사 편입(신규취득)
2021.12	COSMAX JAPAN, INC. 계열회사 편입(신규취득)

마. 주요 종속회사의 연혁

1) COSMAX CHINA, INC

구 분	내 용
2008	상해 신공장 가동 개시, ISO9001 및 CGMP 인증 획득
2009	상해 2공장 착공
2010	'COSMAX CHINA, INC'로 중국 중앙정부 상호 변경 승인 획득
2010	광저우코스맥스화장품유한공사 설립
2010	상해 부자재 창고 완공
2011	COSMAX GUANGZHOU, INC 공장 착공
2013	COSMAX GUANGZHOU, INC 공장 가동
2015	상해 2공장 기공식
2017	상해 2공장 준공
2019	코스맥스이스트(주)의 자회사로 편입

2) COSMAX GUANGZHOU, INC

구 분	내용
2007	광저우영흥전자과기유한공사 설립
2010	광저우코스맥스화장품유한공사에서 광저우영흥전자과기유한공사 매입
2013	광저우공장 준공
2013	상업생산 개시
2014	자본금증자
2017	코스맥스광저우 B공장 착공
2019	코스맥스광저우 B공장 완공
2021	코스맥스광저우 YATSEN JV공장 착공

3) COSMAX WEST CORPORATION

구 분	내용
2017.11	COSMAX WEST CORPORATION 설립
2017.12	NU-WORLD CORPORATION 계열회사 편입(지분취득)
2018.03	COSMAX USA, CORPORATION 계열회사 편입(지분취득)

4) COSMAX USA, CORPORATION

구 분	내용
2013.03	Delaware주 사업체로서 COSMAX USA, CORPORATION 설립
2014.01	미국 Ohio주에 위치한 1만2천평 공장을 L'Oreal USA로 부터 인수
2014.05	기공식
2014.06	뉴저지 R&I /영업/마케팅 사무소 설립 (대교 빌딩)
2014.08	공장 증축 시공 시작
2015.01	공장 증축 시공 완공식
2015.09	ISO 22716, CGMP 인증 획득
2018.03	COSMAX WEST CORPORATION의 자회사로 편입

5) NU-WORLD CORPORATION

구 분	내용
1991.03	New Jersey주 사업체로서 NU-WORLD CORPORATION 설립
2017.12	COSMAX WEST CORPORATION의 자회사로 편입

6) 코스맥스이스트(주)

구 분	내용
-----	----

2019.03	코스맥스이스트(주) 설립
2019.07	COSMAX CHINA, INC 계열회사 편입(지분취득)
2019.07	자본금증자

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 백만원, 주)

종류	구분	제8기 (2021년말)	제7기 (2020년말)	제6기 (2019년말)	제5기 (2018년말)	제4기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	11,349,509	10,049,509	10,049,509	10,049,509	10,049,509
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	5,675	5,025	5,025	5,025	5,025
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	5,675	5,025	5,025	5,025	5,025

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		30,000,000	10,000,000	40,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		11,349,509	-	11,349,509	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ - Ⅲ)		11,349,509	-	11,349,509	-
Ⅴ. 자기주식수		3,847	-	3,847	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ - Ⅴ)		11,345,662	-	11,345,662	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	379	-	-	-	379	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	379	-	-	-	379	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	3,468	-	-	-	3,468	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	3,847	-	-	-	3,847	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	-

주) 당사는 분할 설립시 분할 비율에 의거 주식을 분할하였으며, 이때 발생한 단주는 2014. 4. 7 분할 재상장 이후 자기주식으로 취득 완료 하였습니다.

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 30일	제8기 정기주주총회	제11조(주식매수선택권) 제14조(주주명부 작성·비치) 제22조(소집시기) 제56조(이익배당) 기타	상법 및 표준정관과의 일치화 중간배당 조항 신설

2021년 03월 26일	제7기 정기주주총회	제2조(목적) 제16조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제47조(감사의 선임) 제42조의2(위원회) 기타	사업범위 확대에 따른 사업의 목적 추가 기준일 관련 규정 정비(상법개정안 반영) 감사선임 결의요건 완화(상법 개정안 반영) 위원회 운영규정 신설 기타 상법 개정안 반영(동등배당, 기준일 등)
2020년 03월 22일	제6기 정기주주총회	제8조(주권의 발행과 종류) 제15조의2(권리의 전자등록) 기타	전자증권 도입에 따른 정관 개정 기타 규정 정비

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 회사의 현황

코스맥스는 직접 화장품을 연구 및 개발하고 생산하는 화장품 ODM 전문 기업입니다. ODM 기업은 자체 개발한 컨셉 또는 제품을 고객사에 제안한 후 주문 받아 완제품을 공급하는 기업입니다. 당사는 전체 매출의 90% 이상을 ODM 형태로 공급하고 있습니다. 일반적으로 ODM 기업이 OEM 기업보다 산업에의 진입 장벽 및 시장에서의 지배력, 사업의 지속성 모두 높은 것으로 평가되고 있습니다. 각 분야를 정의하면 다음과 같습니다.

- ODM(Original Development & Design Manufacturing) : 연구개발을 통한 생산 방식
- OEM(Original Equipment Manufacturing) : 단순 주문자 생산 방식

당사는 1992년 설립 이래 화장품 ODM 분야에 집중해왔고 한국을 대표하는 ODM 기업이자, 화장품 ODM 사업 부문 매출 기준으로 전 세계에서 가장 큰 기업입니다. 국내외의 수많은 브랜드사에 당사가 개발한 화장품을 공급하고 있으며 주요 해외 고객으로는 세계 최대의 화장품 그룹인 L 그룹을 비롯하여 글로벌 E 그룹, S 그룹 등에 제품을 공급하고 있습니다.

당사가 공급한 제품이 전 세계 고객들에게 각광받은 사례는 많습니다. 그 중 가장 대표적인 제품이 바로 젤 타입의 아이라이너와 쿠션 파운데이션입니다. 젤 타입 아이라이너는 단일 품목으로는 최초로 4천만개 이상을 생산하였으며, 이중 3천만개 이상을 해외에 수출한 글로벌 히트 제품입니다. 특히 국내 고객사 외에도 세계 최대의 화장품 그룹인 프랑스 L그룹의 프리미엄 브랜드에까지 확대 공급하였으며, 일본을 비롯한 아시아 시장에서 유럽, 미국을 포함하여 전세계 주요 시장에서 판매되고 있는 제품입니다. 또한 쿠션 파운데이션은 전 세계 시장에 3억개 이상을 공급한 차세대 히트 제품으로 국내 및 글로벌 프리미엄 브랜드를 포함한 여러 고객사에 공급되고 있습니다.

또한 코스맥스는 코로나19 팬데믹 상황에 맞는 언택트 케어 제품인 스틱형 멀티밤을 국내 고객사에 제품 개발 단계부터 적극 제안하고 공급하여 누적 판매량 천만개를 돌파하는 등 어떤 시장 상황에서도 트렌드에 맞는 카테고리에 집중하여 제품을 개발하고 공급하는 코스맥스만의 경쟁력을 입증하였습니다.

이와는 별도로 당사는 앞에서 언급한 대로 미국계 글로벌 기업인 E사와 일본 최대의 S사에 컬러 메이크업 제품을 ODM 방식으로 공급하였습니다. 특히 일본의 유수 기업이 한국 화장품 ODM 기업으로부터 제품을 공급받은 것은 최초의 사례로 한국 화장품이 글로벌 수준의 제품력을 갖추었다는 것을 증명하는 사례라 할 수 있습니다. 또한 생활용품 글로벌 기업으로 유명한 J사와 U사 등에 제품을 공급하고 있으며, 전세계 유수의 브랜드들과 제품 공급을 상담 중에 있습니다. 공급지역도 일본, 중국, 홍콩을 비롯한 아시아와 호주 지역에 집중되어 있던 제품 수출을 크게 확대하여 유럽, 중남미, 미국에 이르기까지 전세계 100여 개국에 화장품을 직, 간접적으로 수출하고 있습니다.

코스맥스는 해외에도 중요 지역에 생산 공장들을 두어 해당 국가 및 인근 국가 시장을 공략

하고 있습니다.

먼저 중국 사업은 현재 국내 사업과 함께 그룹 전체의 성장을 견인하고 있습니다. 2004년부터 상해에 코스맥스차이나를 설립하면서 중국 사업을 시작하였고 상해 사업이 어느 정도 궤도에 오른 후 2013년에 코스맥스광저우를 설립하여 중국 사업을 확장하였습니다.

당시 코스맥스는 중국을 생산 공장지로 한정 지었던 경쟁 글로벌 ODM사와는 달리 중국을 소비 시장으로서의 가능성을 보고 접근하여 결국 중국 내에서 가장 큰 화장품 ODM사가 될 정도로 가파른 성장을 시현하고 있습니다. 현재 중국의 코스맥스는 중국 시장에 대한 높은 이해도를 바탕으로 주로 현지 기업과 해외 다국적 화장품 기업 등에 제품을 공급하고 있으며 글로벌 브랜드 사 수준의 고품질, 제품 개발과 공급에 있어서의 빠른 리드타임 등의 경쟁력을 바탕으로 시장지배력을 높여가면서 현지 ODM 경쟁사와의 격차를 더 크게 벌리고 있습니다.

특히 2019년부터 화장품 시장이 온라인 중심으로 급격히 변화하고 있는 환경에서, 코스맥스도 이에 맞춰 온라인 신규 고객을 적극적으로 확보하기 위해 전문 영업팀 신설, 연구개발 조직 운영 등의 다양한 노력을 기울였습니다. 그 결과 코로나19 팬데믹으로 인한 유통 채널이 오프라인에서 온라인으로 빠르게 이동하면서 온라인 화장품 고객사들의 신규 유입이 가속화되었고, 2021년 중국 법인의 온라인 채널 고객사 비중은 70% 이상으로 확대되었습니다.

코스맥스는 ODM사업 확대의 가능성이 충분한 미국 시장에서도 사업을 영위하고 있습니다. 2013년 오하이오에 위치한 로레알 공장을 인수하면서 사업을 시작한 코스맥스 USA는 연간 1억개의 화장품을 생산할 수 있는 공장지로 성장하였고 2017년 12월 뉴저지에 위치한 색조 화장품 ODM 전문 기업인 누월드(NUWORLD)를 인수하여 기초와 색조 모든 카테고리의 고객사 요구에 맞추어 제품 공급을 할 수 있는 종합 화장품 ODM 회사로 자리잡았습니다.

현재 코스맥스 미국 법인은 오하이오 공장과 뉴저지 공장의 품목 이원화 작업을 통해 생산성을 높이고 고객에 대한 서비스를 더욱 강화하여 글로벌 브랜드 고객사와 미국 현지 브랜드 고객사들과 함께 동반 성장할 수 있는 기반을 다지고 있습니다.

코스맥스는 향후 아시아 성장의 중심이 될 동남아시아 지역에서도 주요 거점에 생산 공장을 두고 현지 시장을 공략하고 있습니다.

우선 인도네시아 법인은 획득한 할랄 인증을 기반으로 현지 소비자들의 요구에 맞는 제품을 공급하면서 코로나19 팬데믹 이후 중요해진 온라인 채널 고객사들에 집중하여 견고한 성장을 이어가고 있습니다.

2018년부터 본격 가동을 시작한 태국 법인도 할랄 인증을 획득하여 현지 및 주변 국가에 맞는 제품을 공급하고 있고, 디지털 기반의 웨비나 마케팅 등을 통해 시장을 점차 확대해가고 있습니다.

코스맥스는 위와 같이 중국, 미국, 인도네시아, 태국 등 전세계 주요 거점에 생산 공장을 두어 전세계의 고객사들을 상대로 화장품을 공급하고 다양한 노하우를 축적해 가면서 글로벌 ODM 기업으로서의 면모를 갖추어 나가고 있습니다.

당사가 보유하고 있는 경쟁력은 다음과 같습니다.

첫째, 업계 최고 수준의 R&D 능력입니다.

전체 인력의 약 25% 정도를 연구 개발 인력이 차지하고 있다는 점에서 단적으로 잘 드러납니다. 판교 R&I 센터는 세밀화 된 조직을 운영하여 각 분야별 전문화를 통해 시장에 대한 대응력을 높일 뿐만 아니라 보다 세분화된 연구개발 활동을 통해 고객사의 만족도를 높이고 있습니다. 이와 함께 해외 트렌드를 빠르게 반영하기 위하여 해외 유명 글로벌 화장품 회사의 연구소 출신을 고문으로 초빙하여 기술 정보를 흡수하고 있으며, 정기적인 해외 시장 조사를 통하여 타사보다 발빠르게 해외 트렌드를 국내에 소개하고 있습니다.

이와 함께 중국, 미국, 동남아 등 해외 법인들의 현지 연구소와 공동 연구를 진행하여 글로벌 경쟁력을 갖춘 제품 개발을 위해 노력하고 있습니다. 지주회사인 코스맥스비티아이도 원천 기술 개발 및 신원료 개발을 위한 R&I 센터를 운영함으로써 향후 성장 동력을 미리 준비하는 동시에, 코스맥스와의 시너지를 높이고 있습니다.

둘째, 글로벌 기준에 맞는 생산 및 품질 관리 시스템을 보유하고 있습니다.

코스맥스는 CGMP / 00년 ISO 9001(품질경영) / 05년 ISO 14001(환경경영)/ 07년 OHSAS 18001(보건안전경영) / 08년 ECOCERT 유기농 인증 / ISO 22716(화장품 국제표준) / FDA OTC (미국 FDA의 OTC 및 화장품 인증) / EVE VEGAN (프랑스 비건 화장품 생산 인증) 등 글로벌 생산 기준에 필요한 모든 인증을 보유하고 있는 기업입니다. 또한 로레알 및 메리케이 등의 글로벌 기업의 AUDIT을 통과하고 자체 개발 생산한 화장품을 공급하고 있는 유일한 기업이기도 합니다. 특히 당사는 글로벌 기업의 AUDIT을 통해 세계 어디에서나 통용될 수 있는 생산 및 품질 관리 시스템을 확보하였으며, 다수의 해외 기업을 고객사로 확보할 수 있게 되었습니다.

중국 공장 역시 CGMP 인증 및 ISO9001, ISO14001, ISO22716, 미국 FDA OTC 인증 등을 획득하여 전세계 어디에나 제품 수출이 가능한 글로벌 스탠더드의 설비와 기준을 갖추고 있습니다. 인도네시아와 태국 법인의 경우 3대 국제 할랄 인증인 MUI를 획득하여 이슬람 시장에 안정적으로 제품을 공급할 수 있는 자격을 갖추고 있습니다.

세번째, 글로벌 생산 인프라의 구축입니다.

코스맥스는 한국만이 아니라 중국의 상하이와 광저우, 미국의 오하이오와 뉴저지, 인도네시아 자카르타, 태국 방콕 등 고객사가 원하는 곳에서는 어디서나 제품을 생산 및 공급할 수 있는 인프라를 갖추고 있습니다. 이는 타 경쟁사들이 갖추지 못한 코스맥스만의 강점으로 국내 화장품 기업들의 해외 진출을 돕고 해외 글로벌 브랜드 고객사들의 다양한 시장 진출도 도우면서 고객사들과 동반 성장해 나아가고 있습니다.

네번째, 기업의 사회적 책임을 강화하여 지속가능경영을 실현하고 있습니다.

코스맥스는 적극적으로 기업의 사회적 책임을 실천하고 있습니다. 21년도에 EcoVadis Silver 등급, 한국지배구조연구원의 ESG평가 A등급을 획득하고, 20년도에 CDP B등급을 획득하였으며 안전보건경영시스템 인증인 ISO45001를 획득하는 등 환경 경영 실천, 사회적 관계망 강화, 지배구조 개선의 노력으로 지속가능경영을 실현하고 있습니다.

나. 시장의 현황

한국 화장품 시장의 규모는 수출 및 해외 생산 판매 등을 모두 포함할 때 2021년 기준 약 55조원으로 추정하고 있습니다. 2021년 한국 화장품 시장은 전년 대비 15.8% 성장한 것으로 추산하고 있으나 화장품 소매판매액의 전년 대비 성장률은 4.2%로 추정하고 있어 전체 시장에 비해 화장품 내수 소비 시장은 성장률이 다소 낮은 것으로 보고 있습니다. (하나금융투자, 통계청, KITA 등 자료 참조)

코로나19 팬데믹의 영향으로 역성장하였던 2020년의 시장 현황에 비하여 한국 화장품 시장 규모는 크게 성장하였으나 이는 주로 수출 및 해외 생산 판매액의 성장성에 기인한 것으로 화장품 내수 소비는 아직 코로나19 이전 수준을 회복하지 못한 것으로 추정하고 있습니다.

통계청 등에 의하면 2021년 화장품 수출은 전년 대비 18.7% 성장한 것으로 추정하고 있어 국내 소비 시장 상황과 다르게 드라마 ‘오징어게임’의 성공 등 각종 K-Contents의 세계적인 흥행에 힘입어 K-Beauty에 대한 선호도가 계속 유지되고 있는 것으로 파악하고 있습니다.

화장품 ODM 시장은 기본적으로 전체 화장품 시장의 규모와 성장성 변화와 맞물려 움직이지만 판매 채널 변화나 내수와 수출, 해외 시장간의 괴리 등 시장에 중요한 변수들이 발생하는 경우 추가적인 영향을 받을 수도 있습니다.

먼저 코로나19 팬데믹의 장기화로 인한 유통 채널의 급격한 변화는 화장품 ODM 시장에도 큰 영향을 미쳤습니다. 코로나19 팬데믹 이후 판매 채널이 대거 온라인으로 이동하고 인플루언서들의 라이브 커머스 방송 판매량이 급증하면서 온라인 판매 채널도 전통 채널과 신규 이커머스 채널로 세분화되는 등의 많은 변화가 생겼습니다. 따라서 신규 인디·온라인 브랜드들이 화장품 시장에 빠르게 대거 유입되었고 기존의 중소 온라인 브랜드들도 함께 성장하였습니다. 이렇게 온라인으로 판매 채널이 재편되면서 보다 빠른 제품 개발 및 공급 능력을 갖추고 있는 ODM 업체들을 선호하게 되었고 주로 상위 ODM 업체들에게 개발 및 생산 의뢰가 몰리면서 주요 ODM 업체들의 시장점유율이 더 높아진 것으로 파악되고 있습니다.

또한 아시아의 가장 큰 시장인 중국의 규제 강화로 인해 화장품 원료와 제품의 안전성 평가 기준과 신고 절차가 까다로워지면서 ODM사들의 중요성이 더 크게 부각이 되고 있습니다. 특히 중소 규모의 중국 현지 화장품 브랜드 회사들과 중국에 수출을 하는 국내 화장품 브랜드 회사들의 경우 강화된 규정과 신고 절차를 준수하기 위해 ODM사들의 지원이 필수적이기 때문에 그 의존도가 높아지고 있는 상황입니다.

상기와 같이 화장품 시장의 규모와 성장성 부분에서 내수 소비와 수출 및 해외생산 판매 등에서도 차이가 있고 유통 채널의 급격한 변화나 중국 화장품 규제 강화 등의 변수들이 화장품 브랜드 회사들과 ODM 회사들의 생존과 성장에 중요한 영향을 미치고 있습니다.

코스맥스는 이렇게 끊임없이 변화하는 흐름 속에서 거시적인 경제 상황은 물론이고 소비 시장 및 화장품 업종에 직접적인 영향을 주는 다양한 트렌드와 변수들을 예의주시하면서 전략을 수정·변경하고 적시에 실행하여 위기를 기회로 바꾸고 기회는 더 큰 결실로 만들어 지속 가능한 성장을 이루어 가고 있습니다.

다. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)

구분	화장품	기타	연결조정	합계
매출액	1,742,194,449	1,110,741	(151,817,568)	1,591,487,622
영업이익	120,281,248	(237,709)	2,556,371	122,599,910
당기순이익(손실)	(10,751,052)	(276,258)	45,363,792	34,336,482
자산총계	1,786,900,764	4,487,236	(379,459,224)	1,411,928,776
부채총계	1,409,396,017	3,396,629	(466,248,442)	946,544,204

2. 주요 제품 및 서비스

당사 및 주요종속회사는 자체 개발 화장품과 주문 화장품을 생산·납품하고 있습니다. 품목별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 아래와 같습니다.

가. 주요 제품 현황 (코스맥스)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품 사업	제 품	기초제품류	기초화장	코리아테크 가히 서울링클바운스멀티밤 외	416,710,965	48.8
		색조제품류	메이크업	쓰리씨이 멀티아이컬러팔레트 외	317,573,003	37.2
		시공제품류	제품별시공	-	28,709,208	3.4
	기타		-	-	90,151,947	10.6
	합 계					853,145,123

나. 주요제품 가격 변동 추이 (코스맥스)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
기초제품류	2,032	1,807	1,942
색조제품류	2,650	2,467	2,290

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.

(단, 견본제품 등은 단가계산에서 제외함)

※ 주요 가격변동원인

- 당사는 매출처의 요구에 따라 부재료 등을 당사에서 직접 구매하는 방법과 매출처 에서 일괄 구매하여 무상으로 공급받는 2가지의 경우가 있으며, 이로 인하여 제품 의 단가가 변동될 수 있습니다.

다. 주요 제품 현황 (COSMAX CHINA, INC)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품	제품	기초제품류	기초화장	바이체링 허벌 머슬 리바이탈 라이징 세트 외	289,289,674	56.8
		색조제품류	메이크업	AMT Ermudu 싱글 헤드 듀얼 이펙트 마스크라 외	203,256,130	39.9
		기타	-	-	16,751,418	3.3
합 계					509,297,222	100.0

라. 주요제품 가격 변동 추이 (COSMAX CHINA, INC)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
기초제품류	1,135	838	1,273
색조제품류	951	962	1,135

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.
(단, 견본제품 등은 단가계산에서 제외함)

마. 주요 제품 현황 (COSMAX GUANGZHOU, INC)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품	제품	기초제품류	기초화장	HTP 동백 아미노산 페이스 클렌저 외	66,334,901	47.2
		색조제품류	메이크업	YAN 퍼펙트 다이어리 립글레이즈 외	70,140,278	49.9
		기타	-	-	4,161,938	2.9
합 계					140,637,117	100.0

바. 주요제품 가격 변동 추이 (COSMAX GUANGZHOU, INC)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
기초제품류	1,025	1,199	1,255
색조제품류	1,131	1,049	1,020

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.
(단, 견본제품 등은 단가계산에서 제외함)

사. 주요 제품 현황 (COSMAX USA, CORPORATION)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품	제 품	기초제품류	기초화장	EST, Kendo 외	53,009,122	83.8
		색조제품류	메이크업	EST, Kendo 외	7,300,006	11.5
		기타	-	-	2,966,644	4.7
합 계					63,275,772	100.0

아. 주요제품 가격 변동 추이 (COSMAX USA, CORPORATION)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
-----	-------	-------	-------

기초제품류	1,239	1,888	2,369
색조제품류	1,697	2,088	1,695

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.

자. 주요 제품 현황 (NU-WORLD CORPORATION)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품	제품	기초제품류	기초화장	Walmart 외	17,538,811	24.2
		색조제품류	메이크업	Walmart, Coty 외	47,365,734	65.4
		기타	-	-	7,553,015	10.4
합 계					72,457,560	100.0

차. 주요제품 가격 변동 추이 (NU-WORLD CORPORATION)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
기초제품류	1,128	3,568	-
색조제품류	1,647	2,003	2,059

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 현황 (코스맥스 주식회사)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	ACTIVONOL-5	Polyol	2,604,614	1.5
		MIAMI PCG	Cleansing agent	2,500,000	1.4
		SOLAVEIL	선스크리닝&UV업소버	2,016,061	1.2
		SALMON COLLAGEN-L	정제수대용	1,595,364	0.9
		기타	-	164,172,531	95.0
합계		-	-	172,888,570	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

나. 주요 원재료 가격추이 (코스맥스 주식회사)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
-----	-------	-------	-------

ETHANOL	1,460	1,420	1,320
1.3 B.G	4,600	4,921	4,886

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

다. 주요 원재료 현황 (COSMAX CHINA, INC)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	DC 9041	컨디셔닝제	4,104,963	3.6
		PMX 345(SF 1258)	용제	975,988	0.9
		TINOSORB S	자외선차단제	895,458	0.8
		기타	-	106,250,199	94.7
합계		-	-	112,226,608	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

라. 주요 원재료 가격추이 (COSMAX CHINA, INC)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
GLYCERINE 98%	1,020	983	1,123
DIPROPYLENE GLYCOL	3,925	3,792	2,779

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

마. 주요 원재료 현황 (COSMAX GUANGZHOU, INC)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	DC 9041(50002656)	증점제	2,210,097	9.0
		MIAMI PCG(RSPO)	용매	2,130,663	8.6
		HONDU KCB-95 (CS)(DP)	용매	1,609,026	6.5
		기타	-	18,770,671	75.9
합계		-	-	24,720,457	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

바. 주요 원재료 가격추이 (COSMAX GUANGZHOU, INC)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
SOLAVEIL XTP1-PW	60,044	57,828	57,044
BENTONE GEL ISDV	45,667	41,426	39,413
MAXENA UV-VEIL TIO2	53,073	50,874	51,515

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

사. 주요 원재료 현황 (COSMAX USA, CORPORATION)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	SIG 1273 (US_NERIUM)(DP)	Skincare	669,440	3.4
		EVERSOFT YCS-30 (US)(DP)	Skincare	326,846	1.6
		KELTROL F	Skincare	151,407	0.8
		기타	-	18,561,437	94.2
합계		-	-	19,709,130	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

아. 주요 원재료 가격추이 (COSMAX USA, CORPORATION)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
(US_GA174)SIG 1273	2,288,840	2,393,596	2,273,018
COS-VCE (US)	329,925	345,960	381,750

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

자. 주요 원재료 현황 (NU-WORLD CORPORATION)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	Permethyl 99A(50079000)	Lip	715,182	3.9
		UNISPHERES UEA-509	Sanitizer	459,811	2.6
		COMASOL SJ-50	Mascara	655,291	3.6
		기타		16,304,484	89.9
합계		-	-	18,134,768	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

차. 주요 원재료 가격추이 (NU-WORLD CORPORATION)

(단위 : 원)

품 목	2021년	2020년	2019년
VERSAGEL ME 750	15,793	14,446	13,900
PHOENOMULSE 100/PA	55,733	34,945	34,945

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

카. 생산능력 및 생산능력 산출근거

① 생산능력

(단위 : 천개)

사업부문	품 목	사업소	2021년	2020년	2019년
화장품	제품	코스맥스(주)	621,951	622,361	596,090
	제품	COSMAX CHINA, INC	692,000	692,000	692,000
	제품	COSMAX GUANGZHOU, INC	306,000	306,000	306,000
	제품	COSMAX USA, CORPORATION	106,800	94,770	94,770
	제품	NU-WORLD CORPORATION	115,560	115,560	115,560
	합 계		1,842,311	1,830,691	1,804,420

※ 여기서 생산능력은 한제품을 계속적으로 생산할 경우의 생산능력을 측정한 것으로, 실제 ODM/OEM의 특성상 생산은 기계적인 요인보다는 인적요인의 배치 및 작업전환에 많은 영향을 받음으로 실제 생산능력과는 많은 차이를 보일 수 있습니다.

※ 생산능력은 연환산 수치로 적용하였습니다.

② 산출근거

코스맥스(주)의 일일 평균 근무시간은 8시간이며, 한달 평균 근무일수 20일(3교대)을 기준으로 산출하였습니다.

코스맥스차이나의 일일 평균 근무시간은 21시간(10.5시간 2교대)이며, 한달 평균 근무일수 25일을 기준으로 산출하였습니다.

코스맥스광저우의 일일 평균 근무시간은 21시간(10.5시간 2교대)이며, 한달 평균 근무일수 25일을 기준으로 산출하였습니다.

코스맥스유에스에이의 일일 평균 근무시간은 7.5시간이며, 한달 평균 근무일수 20일을 기준으로 산출하였습니다.

누월드의 일일 평균 근무시간은 7.5시간이며, 한달 평균 근무일수 20일을 기준으로 산출하였습니다.

타. 생산실적 및 가동률

① 생산실적

(단위 : 천개)

사업부문	품 목	사업소	2021년	2020년	2019년
화장품	기초제품	코스맥스	208,277	212,616	183,812
	색조제품		120,830	117,127	122,392
	기초제품	COSMAX CHINA, INC	267,180	228,366	222,961
	색조제품		206,462	108,122	71,895
	기초제품	COSMAX GUANGZHOU, INC	47,893	28,573	31,037
	색조제품		46,145	74,240	60,830

	기초제품	COSMAX USA, CORPORATION	44,339	31,590	19,116
	색조제품		2,635	6,467	18,066
	기초제품	NU-WORLD CORPORATION	19,451	6,077	-
	색조제품		26,335	17,521	28,178

② 가동률

당사의 생산은 100%제품으로만 구성되어 있으며, 제품유형별 생산은 기계적인 요인보다는 인적요인의 배치에 따른 영향이 크므로 가동시간에 의한 가동률의 측정은 불가능하므로 생략하였습니다.

파. 생산설비의 현황

① 코스맥스주식회사

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감			상각	기말장부가액	비고(공시지가)	
				취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감				
화성공장		화성시	9,490,654	-	-	-	-	9,490,654	8,982,382	
판교사무소		성남시	6,326,326	-	-	-	-	6,326,326	9,224,562	
사원아파트외		자가	화성시	44,805	-	-	-	-	44,805	128,505
		보유	공주시	253,521	-	-	-	-	253,521	124,733
			평창군	866,081	-	-	-	-	866,081	370,767
물류창고		평택시	23,605,414	139,963	-	-	-	23,745,377	17,068,458	
합 계			40,586,801	139,963	-	-	-	40,726,764	35,899,407	

[자산항목 : 건물,구축물,기계장치,차량운반구,공구와비품,건설중인자산 등]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	증감			상각	기말장부가액	비고
					취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감			
본사	자가 보유	화성시 / 성남시	건 물	80,713,983	-	-	177,000	(2,424,967)	78,466,016	-
			구 축 물	3,584,243	34,564	-	1,479,270	(312,863)	4,785,214	-
			기계장치	27,283,719	229,770	(4)	5,843,523	(5,929,117)	27,427,891	-
			차량운반구	668,846	6,800	(2,401)	201,500	(316,686)	558,059	-
			공구기구와비품	4,267,639	820,818	(1,310)	155,220	(2,209,467)	3,032,900	-
			시설장치	6,179,851	246,696	-	794,300	(2,378,059)	4,842,788	-
			금형	421,607	32,360	-	8,000	(134,220)	327,747	-
			건설중인자산	2,779,345	11,349,294	-	(11,038,800)	-	3,089,839	-
			사용권자산	848,526	2,416,910	(456,166)	-	(1,345,431)	1,463,839	-
합 계				126,747,759	15,137,212	(459,881)	(2,379,987)	(15,050,811)	123,994,292	-

② 코스맥스이스트주식회사

[자산항목 : 건물,구축물,기계장치,차량운반구,공구와비품,건설중인자산 등]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	증감			상각	기말장부가액	비고
					취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감			
본사	자가 보유	중국 상해	건 물	77,470,661	1,249,293	-	8,940,236	(3,071,086)	84,589,104	-
			구 축 물	1,731,041	-	(11,998)	181,002	(371,801)	1,528,244	-

		기계장치	25,779,471	3,013,363	(2,940,989)	6,719,921	(4,967,679)	27,604,087	-
		차량운반구	473,760	294,016	(4,117)	56,914	(246,727)	573,846	-
		공구기구와비품	2,902,431	1,389,587	(121,478)	810,607	(1,306,131)	3,675,016	-
		금 형	107,005	231,130	(28,640)	19,912	(50,921)	278,486	-
		건설중인자산	3,913,071	3,255,193	(477,396)	(4,948,956)	-	1,741,912	-
		사용권 자산	9,067,590	15,499,092	(4,173,237)	7,871,094	(5,691,947)	22,572,592	-
합계			121,445,030	24,931,674	(7,757,855)	19,650,730	(15,706,292)	142,563,287	-

※ 코스맥스이스트(주)의 유형자산은 2021년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시 환율을 적용하여 환산하였습니다. (1 RMB=177.43원)

※ 종속회사인 COSMAX CHINA, INC, COSMAX GUANGZHOU, INC를 포함한 연결기준으로 작성되었습니다.

③ COSMAX WEST CORPORATION

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감			상각	기말장부가액	비고(공시지가)
				취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감			
본사	자가 보유	미국 오하이오, 뉴저지	3,420,984	-	-	306,568	-	3,727,552	-
합 계			3,420,984	-	-	306,568	-	3,727,552	-

[자산항목 : 건물,구축물,기계장치,차량운반구,공구와비품,건설중인자산 등]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	증감			상각	기말장부가액	비고
					취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감			
본사	자가 보유	미국 오하이오, 뉴저지	건 물	32,880,035	-	-	2,911,333	(979,975)	34,811,393	-
			구 축 물	6,396,291	19,596	-	2,773,114	(469,983)	8,719,018	-
			기계장치	16,111,930	777,583	(429,145)	4,784,800	(3,443,022)	17,802,146	-
			차량운반구	207,838	-	-	49,389	(125,475)	131,752	-
			공구기구와비품	1,847,951	158,423	(56,651)	904,281	(1,034,657)	1,819,347	-
			시설장치	4,516,170	24,628	-	1,314,406	(576,346)	5,278,858	-
			금 형	15,765	-	-	1,280	(3,684)	13,361	-
			건설중인자산	9,336,466	10,913,685	(297,985)	(9,743,324)	-	10,208,842	-
			사용권자산	5,660,080	10,178,661	-	713,716	(4,426,079)	12,126,378	-
합계				76,972,526	22,072,576	(783,781)	3,708,995	(11,059,221)	90,911,095	-

※ COSMAX WEST CORPORATION의 유형자산은 2021년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시 환율을 적용하여 환산하였습니다. (1 USD=1,144.42원)

※ 종속회사인 COSMAX USA, CORPORATION, NU-WORLD CORPORATION를 포함한 연결기준으로 작성되었습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목		제8기	제7기	제6기
화장품	제품	화장품	수 출	286,258,588	258,513,817	246,658,340
			내 수	1,457,046,601	1,254,514,177	1,201,747,805
			합 계	1,743,305,189	1,513,027,994	1,448,406,145
연결조정효과				(151,817,567)	(130,147,305)	(117,753,216)
총 합 계				1,591,487,622	1,382,880,689	1,330,652,929

나. 판매방법 및 조건

- 1) 내수 : 거래선에 직접판매 후 현금 또는 어음수금
- 2) 수출 : T/T 및 L/C 방식에 의한 직수출

다. 판매전략

- 1) 기본방향 : 고객만족 및 가치 수준의 향상을 통한 Win -Win전략

▷ 기본의 충실

- ① 제품지식의 함양
- ② 전산업무의 생활화
- ③ 기준의 정립
- ④ 업무의 Data화

▷ 적극적인 영업자세

- ① 한 영업담당자가 모든 문제 상담이 가능할 수 있는 제품설명 능력의 배양
- ② 고객을 설득하고 리드해 나아갈 수 있는 자신감

▷ 신속한 커뮤니케이션

고객사와 당사 공장간의 원활한 커뮤니케이션이 가능토록 보완(상품기획, 영업 관리, 원부자재관리)

2) 실행전략

▷ R&D, 생산설비 없는 고객사와 더불어 성장

- 브랜드 개발을 위한 상품기획 조력
- 기존 브랜드에 대한 리뉴얼 진행 (품질개선)

▷ 기술제휴선의 확대에 따른 다양한 제품의 제공

▷ 산학협동으로 인한 신기술의 도입 및 제품화

▷ 외부 고문제도의 확대를 통한 기술 축적

▷ 세계적 브랜드사의 제품 생산을 통한 당사의 위상 증대 및 매출증대 유도

▷ 기능성 제품의 허가 획득을 통한 기존 OEM 사와의 기술적 차별화를 통한 매출 증대

라. 수주상황

당사는 100% ODM·OEM방식의 매출이므로 매출처의 판매계획에 따라 발주량과 납기가 결정되며, 매출처와는 기본적인 계약서를 작성합니다. 이후 품목별 수량, 납기일 등은 FAX, 유선, E-Mail 등을 통하여 매출처의 상황에 따라 월 1~3회에 걸쳐 확정되므로 특정일의 정확한 수주잔고를 표시할 수 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

2) 유동성위험 관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다.

3) 시장위험 관리

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 각 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

(나) 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
부 채 총 계	946,544,204,187	917,142,782,625
차감:현금및현금성자산	(99,833,720,343)	(102,513,996,071)

순 부 채	846,710,483,844	814,628,786,554
자 본 총 계	465,384,571,575	271,900,115,329
부 채 비 율	181.94%	299.61%

나. 파생거래

회사는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 회사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

1) 보고기간말 현재 파생상품의 공정가치 및 당기 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

거래목적	파생상품 종류	공정가치	기타포괄손익	법인세효과	기타손익
현금흐름위험회피	통화스왑	(269,588,101)	220,953,174	(62,144,740)	(348,432,000)

2) 통화스왑

회사는 장기 자금조달을 위하여 외화장기차입금의 이자 및 원금 지급시 노출되는 미래현금흐름의 변동위험을 회피할 목적으로 동일한 규모의 외화유입이 일어날 수 있도록 통화스왑 계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

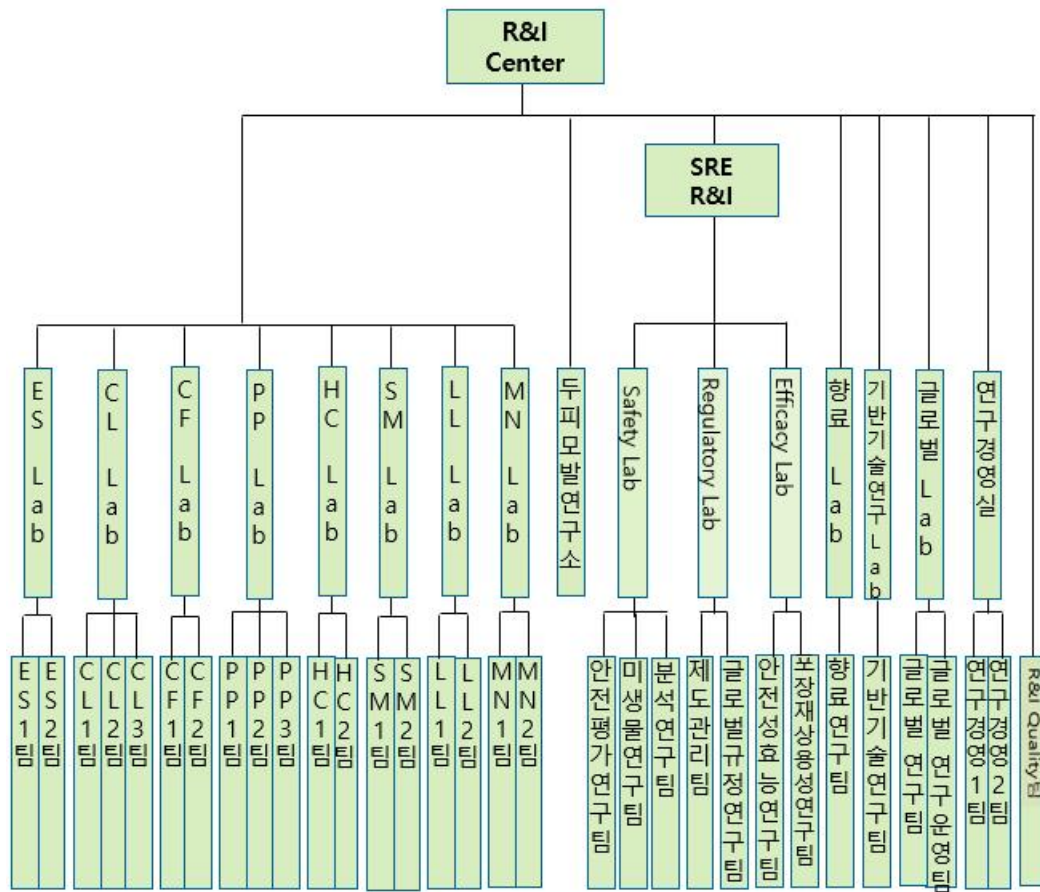
(단위 : 원/USD)

파생상품 종류	계약처	계약실행기간	계약금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	신한은행	2021.08.31~2024.08.30	KRW 16,724,980,000	EUR 12,200,000

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발조직

코스맥스는 각 분야별 전문역량을 강화하기 위하여 판교 이노밸리로 2011년 화성 연구소를 이전하며 코스맥스 기술연구원(R&I Center)으로 확대 개편하였습니다. 판교R&I Center는 한국, 중국, 미국 등 약 700여 명이 근무하고 있는 글로벌 코스맥스 연구 개발 네트워크의 핵심으로 신규 원료와 신제품 개발 그리고 제품 제형 개발 업무를 담당하고 있습니다. 코스맥스 R&I Center의 특징 중의 하나는 연구 시너지를 확대하기 위해 연관성이 깊은 유형별 조직으로 운영하고 있다는 점입니다. 이와 같은 연구 조직 운영을 통해 기초와 색조 각 분야별 전문화를 이뤄 시장 및 소비자 변화에 빠르게 대응하면서 눈높이가 높아져가는 시장의 요구에 유연하게 대응하고자 노력하고 있습니다. 또한 혁신적인 신제품 개발 및 기능 개선으로 고객의 만족도를 높이기 위해 노력하고 있습니다. 이와 함께 글로벌 트렌드를 빠르게 반영하고자 해외 유명 글로벌 화장품 회사의 연구소 출신을 고문으로 초빙하여 최신 정보를 내재화하고 있으며, 정기적인 해외 시장 조사를 통하여 타사보다 발빠르게 첨단 트렌드를 제품 개발에 반영하여 고객사에 제안하고 있습니다.



나. 연구개발비용

1) 코스맥스주식회사

(단위 : 천원)

과 목		2021년	2020년	2019년	비 고
원 재 료 비		2,311,728	2,292,920	1,955,848	－
인 건 비		27,879,970	22,783,071	20,552,464	－
위 탁 용 역 비		4,463,169	3,910,818	1,770,811	－
기 타		13,034,849	9,206,004	7,945,730	－
연구개발비용 계		47,689,716	38,192,813	32,224,853	－
(정부보조금)		(531,649)	(295,938)	(194,344)	－
회계처리	제조경비	47,689,716	38,192,813	32,224,853	－
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		5.59%	4.99%	4.36%	－

2) COSMAX CHINA, INC

(단위 : 천원)

과 목		2021년	2020년	2019년	비 고
인 건 비		12,383,450	6,180,423	5,787,903	－
기 타		5,296,358	1,780,996	1,958,317	－
연구개발비용 계		17,679,808	7,961,419	7,746,220	－
(정부보조금)		－	－	－	－
회계처리	제조경비	17,679,808	7,961,419	7,746,220	－
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		3.47%	2.26%	2.08%	－

3) COSMAX USA, CORPORATION

(단위 : 천원)

과 목		2021년	2020년	2019년	비 고
원 재 료 비		36,053	164,926	137,679	－
인 건 비		3,297,142	4,237,876	3,722,059	－
위 탁 용 역 비		4,490	673,835	317,180	－
기 타		21,952	470,768	1,526,600	－
연구개발비용 계		3,359,637	5,547,405	5,703,518	－
(정부보조금)		－	－	－	－
회계처리	제조경비	3,359,638	5,547,405	5,703,518	－
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		5.06%	7.09%	6.91%	－

4) NU-WORLD CORPORATION

(단위 : 천원)

과 목		2021년	2020년	2019년	비 고
원 재 료 비		115,676	74,828	266,985	-
인 건 비		1,374,755	1,106,204	45,919	-
위 탁 용 역 비		12,199	994,197	312,904	
기 타		25,767	392,453	-	-
연구개발비용 계		1,528,397	2,567,682	312,904	-
회계처리	제조경비	1,528,398	2,567,682	312,904	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		2.01%	2.41%	0.41%	-

7. 기타 참고사항

가. 기능성 승인건수 및 특허보유 현황

기능성승인건수 총 1,489건, 특허 등록건수 419건, 특허 출원건수 748건 등을 보유하고 있습니다. (2021년 12월 31일 기준)

나. 환경관련 규제 및 법률사항

1) 사업장관리 환경규제 준수

코스맥스 사업장은 대기환경보전법, 물환경보전법, 자원순환기본법, 폐기물관리법, 화학물질 관리법 등 여러 환경규제의 적용을 받고 있습니다. 당사는 정부 규제와 법률을 준수하기 위하여 법적 허용기준보다 엄격한 자체 기준을 수립하여 환경오염물질을 철저히 관리하고 있으며, 환경에 미치는 영향을 최소화하기 위하여 지속적으로 환경투자를 이어가고 있습니다.

화장품 생산공정에서 발생하는 오염물질의 배출을 최소화하기 위하여 대기 오염방지시설, 수질오염방지시설, 폐기물보관시설과 같은 환경오염방지 시설을 설치하여 운영함으로써 주변 환경에 대한 영향을 최소화 하고 있습니다. 화학물질 사용으로 인한 환경오염 및 사고의 발생을 차단하기 위해 신규 화학물질 사용에 대한 승인 및 허가를 엄격히 모니터링 하고 있으며, 사업장에서 사용되는 모든 화학물질의 보관, 사용, 폐기는 법적기준에 따라 철저히 관리되고 있습니다.

또한, 온실가스 배출량과 에너지 사용량 절감이 기후변화 완화를 위한 핵심 활동임을 인식하고 온실가스·에너지 감축 계획을 수립하여 그에 따라 다양한 감축 활동을 수행하고 있습니다. 매년 사업장별 에너지 사용 목표를 설정하고 목표 달성을 위해 유틸리티 최적화 및 효율 개선, 신재생에너지 도입 등의 설비 투자를 지속적으로 실행하고 있으며, 매월 에너지 사용량 데이터를 토대로 목표 대비 달성도를 모니터링하고 있습니다.

2) 온실가스 배출량 관리

코스맥스는 온실가스·에너지 목표관리 대상기업은 아니지만, 국내외 기후변화 위기 대응에 동참하고 기후변화와 관련된 리스크 및 기회의 관리기반을 마련하고자 자발적으로 국내 5개

사업장에 대한 온실가스 인벤토리를 구축하였습니다. 또한 온실가스 배출량에 대한 정확성과 신뢰도를 확보하기 위해 매년 외부기관을 통한 제3자 검증을 실시하고 있습니다.

- 국내 온실가스 배출량 및 에너지 사용량 (검증기관 : DNV)

(단위 : ton CO2e, GJ)

구분 (연도)	국내 배출량				
	Scope1	Scope2	Scope3	총 배출량	에너지사용량
2016년	2,104	5,390	1,039	8,533	145,515
2017년	2,175	5,949	967	9,091	158,210
2018년	2,282	7,006	1,174	10,462	182,478
2019년	2,249	7,387	1,252	10,888	189,445
2020년	2,480	8,304	596	11,380	211,481

- 국내배출량 : 화성1,2공장, 평택물류센터, 양감창고, 판교R&I 센터
- Scope 1 (직접배출) : 고정연소, 이동연소
- Scope 2 (간접배출) : 전력, 스팀
- Scope3 (기타 간접배출) : Scope1/2에 포함되지 않는 연료&에너지 관련 활동, 사업장에서 발생한 폐기물, 출장, 직원 출퇴근

코스맥스는 친환경적 지속가능한 에너지의 도입을 통해 온실가스 배출량을 감축하고 중장기 온실가스 감축목표를 달성하고자 합니다. 이를 위해 코스맥스 평택공장 건물에 태양광발전설비를 설치하였으며, 연간 약 227 tCO2eq의 온실가스를 감축할 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

- 평택공장 태양광 발전량

(단위 : Kwh)

구분(연도)	연간 발전량
2021년	375,297

- 해당 수치는 제3자 검증 전 수치이며, 검증 결과에 따라 수치가 변경될 수 있음
- 21년 6월 가동 시작

3) 인증 현황 및 인증 기관

코스맥스는 사업장의 환경영향 및 위험성을 관리하고 환경안전 법규 및 규정을 준수하기 위해 국제 인증규격인 ISO14001(환경경영시스템)과 ISO45001(안전보건경영시스템)을 취득하여 유지관리 하고 있습니다. 관련 부서별로 목표를 수립하고 개선사항을 이행함으로써 경영시스템을 지속적으로 개선하고 있으며, 정기적인 내부심사를 통해 운영 적절성을 확인하고 있습니다.

인증명	인증기관	인증승인일자	인증유효일자
ISO 14001 환경경영시스템	한국경영인증원	2020.11.08	2023.11.07
ISO 45001 안전보건경영시스템	한국경영인증원	2020.11.08	2023.11.07

4) 환경정보공개제도

코스맥스는 '환경기술 및 환경산업지원법'에 의거하여 녹색기업 및 온실가스·에너지 목표관리제 대상업체는 아니지만 자발적으로 환경정보공개시스템에 참여하여 2020년도부터 꾸준히 사업장의 환경정보를 공개해오고 있습니다. 2021년 환경정보에 대해 한국환경산업기술원의 서류 평가와 현장 심사를 실시하여 신뢰성 검증을 완료하였으며, 2021년 12월 환경정보공개시스템(www.env-info.kr)을 통해 대외에 정보를 공개하였습니다. 코스맥스는 지속적으로 환경정보공개제도에 참여하여 환경경영 추진의지를 제고하고 기업의 사회적 책임을 다할 수 있도록 노력하겠습니다.

5) 환경관련 국제 이니셔티브 참여

2021년 한국기업지배구조원(KCGS)이 발표한 ESG(환경·사회·지배구조) 종합평가에서 A등급을 받았습니다. 전년 대비 한 단계 높아졌으며, 세부 평가 영역별로는 환경 'A', 사회 'A', 지배구조 'B+'를 획득하였습니다. 앞으로도 ESG 개선활동을 활발하게 진행하여 지속가능한 성장기반을 다져나가겠습니다.

CDP는 전 세계 기업을 대상으로 지속가능경영을 평가하는 가장 공신력 있는 글로벌 기관 중 하나로, 코스맥스는 2017년부터 매년 CDP Climate Change에 참여해오고 있습니다. 특히 2020년까지는 고객사의 CDP Climate Change 응답서 작성 요청에 따라 CDP에 참여해왔으나, 2021년에는 CDP에 자발적 참여 의사를 밝혀 '자발적 참여기업'으로서 CDP 대응을 수행하였습니다. 그 결과 2021년에는 CDP Climate Change "B"등급을 획득하였으며, 2021 CDP Korea Awards CDP Korea 탄소경영 특별상(자발적참여)을 수상하게 되었습니다. 코스맥스는 앞으로도 지속적인 CDP 참여를 통해 이해관계자들에게 기후변화 대응 전략과 성과를 투명하게 공개하도록 하겠습니다.

- ESG 평가 이니셔티브 등급

평가기관		2020년	2021년
CDP		Management B	Management B
KCGS	종합	B+	A
	환경	B+	A
	사회	B+	A
	지배구조	B	B+

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결재무제표

(단위 : 천원)

구 분	제 8기	제7기	제6기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	792,234,583	622,616,678	618,284,150
· 현금및현금성자산	99,833,720	102,513,996	76,558,221
· 매출채권	349,979,562	297,645,008	299,678,758
· 단기금융자산	100,003,815	12,872,362	20,878,476
· 재고자산	223,572,134	193,315,148	208,921,489
· 당기법인세자산	1,322,079	9,277	497
· 기타유동자산	17,523,273	16,260,887	12,246,709
[비유동자산]	619,694,193	566,426,220	586,070,043
· 장기금융자산	33,033,392	25,017,298	18,696,839
· 관계기업및공동기업투자자산	20,203,134	5,041,641	1,429,986
· 유형자산	471,227,774	437,112,070	431,809,273
· 무형자산	50,312,024	56,812,714	102,896,695
· 투자부동산	8,780,355	8,471,949	0
· 이연법인세자산	32,898,105	26,142,246	22,198,171
· 기타비유동자산	3,239,409	7,828,302	9,039,079
자산 총계	1,411,928,776	1,189,042,898	1,204,354,193
[유동부채]	787,663,555	718,087,654	716,394,132
[비유동부채]	158,880,649	199,055,129	171,487,482
부채 총계	946,544,204	917,142,783	887,881,614
[지배기업주주지분]	561,310,513	342,874,102	343,472,083
· 자본금	5,674,755	5,024,755	5,024,755
· 자본잉여금	292,481,615	182,112,984	182,032,390
· 기타자본	(300,167)	(300,167)	(233,040)
· 기타포괄손익누계액	15,366,730	(17,718,679)	(4,855,244)
· 이익잉여금	248,087,580	173,755,209	161,503,222
[비지배주주지분]	(95,925,941)	(70,973,987)	(26,999,504)
자본 총계	465,384,572	271,900,115	316,472,579
	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)
매출액	1,591,487,622	1,382,880,689	1,330,652,929
영업이익	122,599,910	66,641,427	53,995,137
당기순이익	34,336,482	(29,053,381)	18,319,679

지배기업주주지분	74,435,536	21,378,297	31,823,144
비지배주주지분	(40,099,054)	(50,431,678)	(13,503,465)
기본주당이익(원)	6,944	2,128	3,168
연결에 포함된 회사수	21개	16개	15개

나. 재무제표

(단위 : 천원)

구 분	제 8기	제7기	제6기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	411,256,020	295,605,302	334,407,169
· 현금및현금성자산	10,208,531	17,543,053	25,095,653
· 매출채권	213,899,380	185,827,931	198,911,457
· 단기금융자산	124,582,745	36,103,284	34,011,100
· 재고자산	60,663,051	54,602,125	73,150,737
· 기타유동자산	1,902,313	1,528,909	3,238,222
[비유동자산]	520,807,331	443,905,328	416,127,245
· 장기금융자산	237,446,229	167,446,351	135,113,327
· 종속및관계기업투자자산	40,910,289	38,517,212	50,949,607
· 유형자산	164,721,056	167,334,560	205,333,583
· 무형자산	7,902,709	6,526,901	5,706,526
· 투자부동산	43,059,683	42,064,733	0
· 이연법인세자산	26,369,381	21,728,821	17,393,974
· 기타비유동자산	397,984	286,750	1,630,228
자산 총계	932,063,351	739,510,630	750,534,415
[유동부채]	393,724,007	359,706,348	366,577,415
[비유동부채]	133,079,412	126,547,202	81,580,092
부채 총계	526,803,419	486,253,550	448,157,507
· 자본금	5,674,755	5,024,755	5,024,755
· 자본잉여금	272,317,584	140,805,128	140,724,534
· 기타자본	(300,167)	(300,167)	(233,040)
· 기타포괄손익누계액	(10,080,170)	(9,484,446)	(6,605,252)
· 이익잉여금	137,647,930	117,211,810	163,465,911
자본 총계	405,259,932	253,257,080	302,376,908
종속 관계 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)
매출액	853,145,123	765,400,192	739,010,731
영업이익	77,596,941	65,853,784	40,180,613
당기순이익	20,530,243	(34,558,144)	92,643,001

기본주당이익(원)	1,915	(3,440)	9,222
-----------	-------	---------	-------

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 8 기	2021.12.31 현재
제 7 기	2020.12.31 현재
제 6 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
자산			
유동자산	792,234,582,900	622,616,678,043	618,284,149,917
현금및현금성자산	99,833,720,343	102,513,996,071	76,558,220,552
매출채권	349,979,562,147	297,645,008,114	299,678,757,711
단기금융자산	100,003,814,355	12,872,362,802	20,878,475,984
재고자산	223,572,133,949	193,315,147,531	208,921,488,681
당기법인세자산	1,322,079,116	9,276,731	497,262
기타유동자산	17,523,272,990	16,260,886,794	12,246,709,727
비유동자산	619,694,192,862	566,426,219,911	586,070,043,059
장기금융자산	33,033,391,682	25,017,297,537	18,696,838,840
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	20,203,133,798	5,041,641,096	1,429,986,235
유형자산	471,227,773,700	437,112,070,372	431,809,273,143
무형자산	50,312,024,096	56,812,713,862	102,896,694,883
투자부동산	8,780,354,561	8,471,949,227	
이연법인세자산	32,898,105,499	26,142,245,773	22,198,170,791
기타비유동자산	3,239,409,526	7,828,302,044	9,039,079,167
자산총계	1,411,928,775,762	1,189,042,897,954	1,204,354,192,976
부채			
유동부채	787,663,555,399	718,087,653,423	716,394,132,114
매입채무	186,694,435,905	142,889,059,878	179,650,686,240
단기금융부채	509,801,543,340	517,071,806,308	466,337,687,712
당기법인세부채	27,336,395,855	9,178,778,904	33,296,588,448
기타유동부채	63,831,180,299	48,948,008,333	37,109,169,714
비유동부채	158,880,648,788	199,055,129,202	171,487,482,106
장기금융부채	116,294,036,369	160,481,840,077	141,600,322,479
퇴직급여부채	42,487,930,143	38,573,289,125	29,887,159,627
이연법인세부채	98,682,276		
부채총계	946,544,204,187	917,142,782,625	887,881,614,220
자본			
지배기업주주지분	561,310,512,860	342,874,101,656	343,472,082,739
자본금	5,674,754,500	5,024,754,500	5,024,754,500
자본잉여금	292,481,615,453	182,112,984,329	182,032,389,667
기타자본	(300,167,084)	(300,167,084)	(233,040,242)
기타포괄손익누계액	15,366,729,737	(17,718,678,738)	(4,855,243,499)

이익잉여금	248,087,580,254	173,755,208,649	161,503,222,313
비지배지분	(95,925,941,285)	(70,973,986,327)	(26,999,503,983)
자본총계	465,384,571,575	271,900,115,329	316,472,578,756
부채및자본총계	1,411,928,775,762	1,189,042,897,954	1,204,354,192,976

연결 포괄손익계산서

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
매출액	1,591,487,621,503	1,382,880,688,515	1,330,652,928,971
매출원가	1,313,976,467,882	1,172,041,395,342	1,147,183,004,508
매출총이익	277,511,153,621	210,839,293,173	183,469,924,463
판매비와관리비	154,911,243,479	144,197,866,322	129,474,787,651
영업이익	122,599,910,142	66,641,426,851	53,995,136,812
금융수익	15,312,415,318	10,049,650,039	8,734,173,718
기타수익	5,949,649,244	5,023,883,970	4,122,434,092
금융비용	23,789,283,400	33,209,318,754	27,264,865,761
기타비용	41,765,058,459	48,266,450,983	3,602,721,746
지분법손익	(37,295,924)	(125,845,908)	(57,153,487)
법인세비용차감전순이익(손실)	78,270,336,921	113,345,215	35,927,003,628
법인세비용	43,933,855,032	29,166,726,638	17,607,324,519
당기순이익(손실)	34,336,481,889	(29,053,381,423)	18,319,679,109
세후기타포괄손익	26,984,648,143	(6,585,558,924)	(1,704,553,508)
당기순이익으로 재분류되는 항목	26,732,319,449	(1,215,530,906)	1,143,510,476
위험회피파생상품평가손익	158,808,434	22,258,674	(38,997,434)
해외사업환산손익	26,573,511,015	(1,237,789,580)	1,182,507,910
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	252,328,694	(5,370,028,018)	(2,848,063,984)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	364,179,722	(2,901,453,115)	(3,795,631,318)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	31,149,018		
확정급여제도의 재측정요소	(143,000,046)	(2,468,574,903)	947,567,334
총포괄이익(손실)	61,321,130,032	(35,638,940,347)	16,615,125,601
당기순이익의 귀속			
지배기업주주지분	74,435,535,611	21,378,297,184	31,823,143,934
비지배주주지분	(40,099,053,722)	(50,431,678,607)	(13,503,464,825)

총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업주주지분	107,417,780,080	8,429,987,997	30,972,759,271
비지배주주지분	(46,096,650,048)	(44,068,928,344)	(14,357,633,670)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	6,944	2,128	3,168

연결 자본변동표

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	5,024,754,500	128,918,505,141	(233,040,242)	(3,057,426,761)	134,760,423,045	265,413,215,683	(23,566,945,430)	241,846,270,253
당기순이익(손실)					31,823,143,934	31,823,143,934	(13,503,464,825)	18,319,679,109
유상증자								
기타포괄손익-공정가치				(3,795,631,318)		(3,795,631,318)		(3,795,631,318)
측정금융자산평가손익								
기타포괄손익-공정가치								
측정금융자산처분손익								
위험회피파생상품평가손익				(38,997,434)		(38,997,434)		(38,997,434)
확정급여제도의 재측정요소					947,432,075	947,432,075	135,259	947,567,334
해외사업환산손익				2,036,812,014		2,036,812,014	(854,304,104)	1,182,507,910
자기주식의 처분								
배당금지급					(6,027,624,600)	(6,027,624,600)		(6,027,624,600)
비지배지분변동								
기타변동효과		53,113,884,526			(152,141)	53,113,732,385	10,925,075,117	64,038,807,502
연결실체의변동								
2019.12.31 (기말자본)	5,024,754,500	182,032,389,667	(233,040,242)	(4,855,243,499)	161,503,222,313	343,472,082,739	(26,999,503,983)	316,472,578,756
2020.01.01 (기초자본)	5,024,754,500	182,032,389,667	(233,040,242)	(4,855,243,499)	161,503,222,313	343,472,082,739	(26,999,503,983)	316,472,578,756
당기순이익(손실)					21,378,297,184	21,378,297,184	(50,431,678,607)	(29,053,381,423)
유상증자								
기타포괄손익-공정가치				(2,901,453,115)		(2,901,453,115)		(2,901,453,115)
측정금융자산평가손익								
기타포괄손익-공정가치								
측정금융자산처분손익								
위험회피파생상품평가손익				22,258,674		22,258,674		22,258,674
확정급여제도의 재측정요소					(2,559,688,024)	(2,559,688,024)	91,113,121	(2,468,574,903)

해외사업환산손익				(7,509,426,722)		(7,509,426,722)	6,271,637,142	(1,237,789,580)
자기주식의 처분		80,594,662	(67,126,842)			13,467,820		13,467,820
배당금지급					(9,041,436,900)	(9,041,436,900)		(9,041,436,900)
비지배지분변동							94,446,000	94,446,000
기타변동효과				(2,474,814,076)	2,474,814,076			
연결실체의변동								
2020.12.31 (기말자본)	5,024,754,500	182,112,984,329	(300,167,084)	(17,718,678,738)	173,755,208,649	342,874,101,656	(70,973,986,327)	271,900,115,329
2021.01.01 (기초자본)	5,024,754,500	182,112,984,329	(300,167,084)	(17,718,678,738)	173,755,208,649	342,874,101,656	(70,973,986,327)	271,900,115,329
당기순이익(손실)					74,435,535,611	74,435,535,611	(40,099,053,722)	34,336,481,889
유상증자	650,000,000	131,512,455,587				132,162,455,587		132,162,455,587
기타포괄손익-공정가치				226,613,808		226,613,808	137,565,914	364,179,722
측정금융자산평가손익								
기타포괄손익-공정가치					31,149,018	31,149,018		31,149,018
측정금융자산처분손익								
위험회피파생상품평가				158,808,434		158,808,434		158,808,434
손익								
확정급여제도의 재측정					(134,313,024)	(134,313,024)	(8,687,022)	(143,000,046)
요소								
해외사업환산손익				32,699,986,233		32,699,986,233	(6,126,475,218)	26,573,511,015
자기주식의 처분								
배당금지급								
비지배지분변동		(21,143,824,463)				(21,143,824,463)	21,143,824,463	
기타변동효과								
연결실체의변동							870,627	870,627
2021.12.31 (기말자본)	5,674,754,500	292,481,615,453	(300,167,084)	15,366,729,737	248,087,580,254	561,310,512,860	(95,925,941,285)	465,384,571,575

연결 현금흐름표

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
영업활동현금흐름	100,045,547,951	41,459,691,393	74,567,223,707
당기순이익(손실)	34,336,481,889	(29,053,381,423)	18,319,679,109
조정	154,906,562,602	165,894,468,948	103,292,634,100
퇴직급여	9,482,485,967	8,535,462,326	9,542,707,528
감가상각비	48,542,894,250	43,628,549,360	36,334,664,210
무형자산상각비	3,258,710,823	2,191,519,106	1,658,355,619
대손상각비	17,163,275,908	14,210,518,410	17,303,120,124
기타의대손상각비	2,670,687,546	2,114,005,746	
유형자산처분손실	3,345,127,856	334,034,056	418,013,914
지분법손실	37,295,924	125,845,908	57,153,487
무형자산처분손실	87,434,103		5,727,273
무형자산손상차손	15,895,987,438	44,626,789,866	191,757,690
투자자산처분손실	52,198,162	4,576,568	1,540,896

당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	155,670,170		
외화환산손실	3,187,397,434	6,098,867,471	1,986,463,664
위험회피파생상품평가손실	348,432,000	1,047,000,000	
이자비용	17,507,104,681	20,044,626,210	22,639,522,662
법인세비용	43,933,855,032	29,166,726,638	17,607,324,519
리스변경손실	16,551,700	39,413,660	650,250,820
금융보증비용	42,000,000	343,260,436	
이자수익	(3,956,540,573)	(1,320,703,469)	(730,967,853)
배당금수익	(9,000,000)	(19,800,000)	
외화환산이익	(4,292,583,846)	(4,760,290,595)	(3,444,216,172)
유형자산처분이익	(631,011,433)	(159,874,670)	(126,474,006)
무형자산처분이익	(499,082)	(1,049,382)	(44,198,919)
투자자산처분이익	(108,048,161)		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(53,497,774)		
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(1,972,603)		
위험회피파생상품평가이익			(595,500,000)
위험회피파생상품거래이익	(1,146,000,000)		
무형자산손상차손환입	(166,380,090)	(92,000,000)	(161,452,110)
리스변경이익	(349,211,108)	(6,218,476)	(1,159,246)
금융보증비용환입	(105,801,722)	(256,790,221)	
영업활동으로인한자산·부채의변동	(40,838,663,552)	(21,455,055,301)	882,583,981
매출채권의 감소(증가)	(53,104,508,489)	(48,207,387,604)	2,305,787,235
단기금융자산의 감소(증가)	8,444,067,671	15,606,797,174	891,260,123
기타유동자산의 감소(증가)	1,195,544,599	(1,328,496,846)	5,582,151,383
기타비유동자산의 감소(증가)	(1,134,850,898)	1,170,860,528	405,775,174
재고자산의 감소(증가)	(15,572,393,201)	12,114,903,171	6,263,435,978
매입채무의 증가(감소)	29,851,261,010	(3,814,315,991)	(11,150,651,557)
단기금융부채의 증가(감소)	(6,673,318,870)	(4,646,965,723)	(961,568,216)
기타유동부채의 증가(감소)	1,841,690,774	10,653,359,135	(71,932,778)
퇴직금의 지급등	(5,686,156,148)	(3,003,809,145)	(2,381,673,361)
이자수취	3,226,665,882	1,808,950,344	595,938,968
이자지급	(19,195,047,199)	(20,661,909,645)	(24,223,828,634)
법인세납부	(32,390,451,671)	(55,073,381,530)	(24,299,783,817)
투자활동현금흐름	(143,689,207,061)	(64,605,594,449)	(95,886,163,554)
단기대여금의감소	500,000,000	875,000,000	400,000,000
단기매매금융자산의 처분	2,390,000	179,113,432	193,259,104
금융상품의 처분		11,949,236,665	28,000,664,166
장기대여금의 감소	7,701,303,517	424,847,230	31,833,004

기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처 분	450,000,000	500,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	501,972,603		
유형자산의 처분	1,673,368,286	4,843,418,345	1,835,126,009
무형자산의 처분	600,500	500,000,000	377,974,347
임차보증금 등의 감소	1,346,663,104	138,642,296	192,177,218
정부보조금의 수취	531,648,713	295,938,319	180,435,037
기타투자자산 등의 감소	89,860,270	62,000,000	
단기매매금융자산의 취득	(2,390,000)	(183,690,000)	(194,800,000)
금융상품의 취득	(1,814,930,334)	(11,777,229,822)	(18,501,376,623)
단기대여금의 증가		(4,335,000,000)	(974,271,886)
장기대여금의 증가	(8,556,593,020)		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취 득	(2,160,112,250)	(2,060,548,051)	(100,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득	(83,395,837,403)	(610,627,680)	
관계기업및공동기업투자자산의 취득	(14,126,209,812)	(3,855,701,685)	(450,000,000)
연결실체의 변동	(988,974,596)		
기타투자자산등의 증가	(57,550,000)		
유형자산의 취득	(40,752,140,272)	(58,959,015,330)	(104,815,706,615)
무형자산의 취득	(1,355,987,237)	(1,446,502,381)	(1,306,902,006)
임차보증금 등의 증가	(2,788,160,417)	(842,223,402)	(559,631,419)
정부보조금의 사용	(488,128,713)	(303,252,385)	(194,943,890)
재무활동현금흐름	32,504,708,870	50,675,397,109	62,939,790,379
단기차입금의 증가	311,235,395,696	419,863,711,028	607,318,717,873
장기차입금의 증가	5,104,225,840	59,098,126,856	43,507,994,577
사채의 증가	16,724,980,000	35,000,000,000	
보증금의 증가	1,145,025,248	81,910,000	319,568,752
유상증자	132,162,455,587		
자기주식의 처분		945,777,388	
단기차입금의 상환	(345,704,084,144)	(392,490,396,276)	(573,630,820,567)
유동성장기차입금의 상환	(73,752,426,471)	(51,770,017,226)	(82,205,437,793)
유동성리스부채의 감소	(13,965,083,086)	(9,971,647,520)	(9,171,860,743)
보증금의 감소	(445,779,800)	(134,051,423)	(1,600,000)
배당금의 지급		(9,041,436,900)	(6,027,624,600)
자기주식의 취득		(1,012,904,230)	
자본잉여금의 변동		106,325,412	82,830,852,880
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	8,458,674,512	(1,581,032,600)	(250,185,722)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,680,275,728)	25,948,461,453	41,370,664,810
기초현금및현금성자산	102,513,996,071	76,565,534,618	35,194,869,808
기말현금및현금성자산	99,833,720,343	102,513,996,071	76,565,534,618

3. 연결재무제표 주석

제 8(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 2020년 12월 31일 현재

코스맥스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

코스맥스 주식회사(이하 "지배기업"이라 함)는 2014년 3월 1일을 분할기준일로 코스맥스비티아이 주식회사(분할 전 상호: 코스맥스 주식회사)의 화장품제조부문이 인적분할되어 설립되었으며, 2014년에 유가증권시장에 변경상장하였습니다.

지배기업은 화장품 제조업을 주요 사업으로 영위하고 있는 화장품 연구개발 생산 전문 기업으로 화장품 ODM 전문 기업입니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체"라 함)에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46에 본사 및 공장이 소재하고 있으며, 보고기간말 현재 주요 주주 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
코스맥스비티아이(주)	2,933,487	25.85	2,636,557	26.24
우리사주조합	305,178	2.69	73,765	0.73
합 계	3,238,665	28.54	2,710,322	26.97

(2) 연결대상 종속기업의 개요

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종
코스맥스이스트㈜	90.00	경기도 화성시	2021.12.31	화장품제조
COSMAX China, Inc.(※1)	97.45	중국 상해	2021.12.31	화장품제조
COSMAX Guangzhou, Inc.(※1)	100.00	중국 광저우	2021.12.31	화장품제조
COSMAX West Corp.	50.00	미국 뉴저지	2021.12.31	화장품제조
COSMAX USA Corp.(※2)	95.38	미국 오하이오	2021.12.31	화장품제조
NU-WORLD Corp.(※2)	100.00	미국 뉴저지	2021.12.31	화장품제조
PT. COSMAX Indonesia	99.25	인도네시아 자카르타	2021.12.31	화장품제조
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA(※3)	67.00	인도네시아 자카르타	2021.12.31	화장품유통
COSMAX Thailand Co., Ltd.	86.40	태국 방콕	2021.12.31	화장품제조
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.(※5)(※7)	49.00	태국 방콕	2021.12.31	화장품유통
코스맥스아이큐어㈜	51.00	경기도 화성시	2021.12.31	화장품제조
코스맥스닷컴㈜	100.00	경기도 화성시	2021.12.31	의약외품제조
씨엠테크㈜	51.00	경기도 평택시	2021.12.31	화장품원료제조
CM Tech China, Inc.(※4)	100.00	중국 상해	2021.12.31	화장품원료제조
농업법인코스맥스향약원㈜	90.00	충청남도 공주시	2021.12.31	농업
쓰리애플즈코스메틱스㈜	51.00	인천시 부평구	2021.12.31	화장품용기제조
코스맥스라보라토리㈜	100.00	경기도 성남시	2021.12.31	화장품제조
매드스퀘어㈜(※5)	100.00	경기도 성남시	2021.12.31	전자상거래업
PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA(※5)(※6)	99.00	인도네시아 자카르타	2021.12.31	화장품도매업
MADSQUARE INC.(※5)(※6)	99.95	필리핀 마닐라	2021.12.31	화장품도매업
COSMAX JAPAN, INC.(※5)	100.00	일본 도쿄	2021.12.31	화장품제조

(※1) COSMAX China, Inc.는 종속기업인 코스맥스이스트㈜의 자회사이며, COSMAX Guangzhou, Inc.는 COSMAX China, Inc.의 자회사입니다.

(※2) COSMAX USA Corp.와 NU-WORLD Corp.는 종속기업인 COSMAX WEST Corp.의 자회사입니다.

(※3) PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA는 종속기업인 PT. COSMAX Indonesia의 자회사입니다.

(※4) CM Tech China, Inc.는 종속기업인 씨엠테크㈜의 자회사입니다.

(※5) 당기 중 신규취득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(※6) PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA와 MADSQUARE INC.는 당기 중 종속기업으로 편입된 매드스퀘어㈜의 자회사입니다.

(※7) 종속기업인 COSMAX Thailand Co., Ltd.의 자회사입니다. 연결실체는 상기 기업에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 이사회 의결수 과반을 보유하고 있어 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
회사명 (*1)	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
코스맥스이스트㈜	99,370,326,423	651,500,000	-	(443,034,180)
COSMAX China, Inc.	397,190,419,904	224,813,836,136	509,297,221,963	49,960,738,310
COSMAX Guangzhou, Inc.	141,574,940,411	69,643,777,495	140,637,116,577	13,888,205,369
COSMAX West Corp.	228,231,043,683	286,368,225,868	-	(260,742,456)
NU-WORLD Corp.	96,664,701,186	234,189,682,832	72,457,560,353	(45,856,935,184)
COSMAX USA Corp.	118,496,719,410	229,426,134,331	63,275,771,576	(27,426,158,636)
PT. COSMAX Indonesia	44,227,159,232	36,084,198,098	39,000,463,643	1,244,403,423
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA	1,580,884,469	1,296,199,370	1,470,559,280	(97,494,516)
COSMAX Thailand Co., Ltd.	25,737,528,134	38,475,489,852	19,935,141,593	(4,782,897,897)
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	72,130,692	7,208,795	340,100	(6,258,310)
코스맥스아이큐어㈜	11,205,166,074	2,588,462,613	12,346,864,877	1,325,283,700
코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-
씨엠테크㈜	6,118,380,729	6,089,333,985	9,919,876,193	(126,935,530)
CM TECH CHINA, INC.	3,147,761,794	1,655,069,346	5,570,537,030	777,580,651
농업법인코스맥스향악원㈜	3,022,273,916	3,043,548,756	254,685,464	123,525,834
쓰리애플즈코스메틱스㈜	21,416,359,064	29,668,071,790	41,159,280,545	(3,475,983,162)
코스맥스라보라토리㈜	74,190,208	98,494,828	15,190,464	(24,979,832)
매드스퀘어㈜ (*2)	1,743,110,499	350,688,242	856,055,464	(370,514,024)
PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA (*2)	156,017,096	91,191,679	61,288,451	(22,376,834)
MADSQUARE INC. (*2)	92,656,835	2,175,087	43,442,143	(6,892,883)
COSMAX JAPAN, INC.	992,636,240	12,747,788	-	(12,886,496)
합 계	1,201,124,405,999	1,164,556,036,891	916,301,395,716	(15,594,352,653)

(*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(*2) 매출액 및 당기순이익(손실)은 사업결합 이후 금액입니다.

② 전기말

(단위: 원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
코스맥스이스트㈜	99,361,860,603	200,000,000	-	(14,323,700)
COSMAX China, Inc.	313,851,050,727	207,351,275,296	339,272,045,144	12,005,309,935
COSMAX Guangzhou, Inc.	128,245,148,111	75,394,899,766	128,442,311,421	12,531,657,532
COSMAX West Corp.	115,907,240,179	169,015,112,970	-	(82,971,146,454)
NU-WORLD Corp.	95,895,820,880	178,514,043,817	106,453,513,030	(37,418,840,470)
COSMAX USA Corp.	107,171,624,868	204,663,738,741	78,240,325,520	(21,123,981,083)
PT. COSMAX Indonesia	31,011,066,093	24,630,607,731	30,397,645,746	1,510,445,350
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA	1,364,141,089	1,004,657,183	2,440,845,320	(87,276,126)
COSMAX Thailand Co., Ltd.	28,322,429,179	36,481,093,190	20,134,985,585	(3,059,491,223)
코스맥스아이큐어㈜	11,155,563,027	3,905,775,726	13,589,000,665	1,726,847,902
코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-
씨엠테크㈜	4,865,049,792	4,693,006,370	7,636,099,618	(109,530,715)
CM TECH CHINA, INC.	1,457,767,530	851,442,027	1,980,750,178	193,440,715
농업법인코스맥스향약원㈜	2,971,328,827	3,116,129,501	252,869,464	80,111,681
쓰리애플즈코스메틱스㈜	23,494,691,517	28,227,121,154	51,325,445,297	(29,634,131)
코스맥스라보라토리㈜	79,502,398	78,827,186	-	(9,324,788)
합 계	965,164,284,820	938,127,730,658	780,165,836,988	(116,775,735,575)

(*) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 누적비지배지분의 변동

연결실체에 포함된 종속기업의 당기순이익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순이익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: %.원)						
구분	비지배지분율	기초	당기순이익	종속기업지분변동	기타	기말
코스맥스이스트㈜(*)	10.00%	19,344,579,286	7,798,804,845	-	2,764,731,507	29,908,115,638
PT. COSMAX Indonesia(*)	0.75%	177,622,533	(23,330,074)	-	3,959,295	158,251,754
COSMAX West Corp. (*)	50.00%	(90,712,350,305)	(46,500,799,480)	21,143,824,463	(8,843,584,837)	(124,912,910,159)
COSMAX Thailand Co., Ltd. (*)	13.60%	(1,109,578,304)	(654,082,906)	-	32,629,364	(1,731,031,846)
코스맥스아이큐어㈜	49.00%	3,552,395,778	649,389,013	-	20,399,905	4,222,184,696
씨엠테크㈜	49.00%	108,664,840	322,071,260	-	45,435,321	476,171,421
농업법인코스맥스향약원㈜	10.00%	(16,429,633)	12,352,583	-	-	(4,077,050)
쓰리애플즈코스메틱스㈜	49.00%	(2,318,890,522)	(1,703,231,749)	-	(21,216,964)	(4,043,339,235)
매드스퀘어㈜(*)	0.00%	-	(227,214)	870,627	50,083	693,496

(*) 연결재무제표 기준입니다.

(5) 보고기간말 현재 연결대상범위의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
매드스퀘어(주)	지분 취득
PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	지분 취득
MADSSQUARE INC.	지분 취득
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	신규 설립
COSMAX JAPAN, INC.	신규 설립

② 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다.

보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정 기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이

연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업에 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역

사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고

있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피

대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있

습니다.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법

기 계 장 치	8년	정액법
기타	5년	정액법
사용권자산	2~5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 해 당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이 를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인 식하고 있습니다.

(13) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가 를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형 자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니 다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환 급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어 지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경 우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정 가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있 으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성,무 형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하 고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에 서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으

로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
라이선스	4년	정액법
기타의 무형자산	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌모든 리스에 대하여 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하

여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(19) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 화장품위탁제조를 통한 제품매출, 원부재료매출, 기타매출 그리고 수수료수익 등 다양한 영리활동을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체의 화장품위탁제조와 관련하여 고객사로부터 부재료를 공급받는 경우, 해당부자재의 실질소유권이 고객사에 있어 해당 부자재에 대한 보관장소를 제공하는 부자재보관용역과 제품수출시 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 따라 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스를 별도의 수행의무로 인식하여야 합니다. 또한 연결실체는 고객사에 임상비, 개발비, 몰드제작비용을 청구하고 있으며 일부는 기타매출로, 일부는 제품판매단가에 반영하여 수익을 인식하고 있습니다. 제품판매단가에는 이미 연결실체가 제품개발을위하여 수행한 임상용역, 개발용역에 대한 대가가 포함되어 있고 해당 용역은 제품판매이전에 이미 완료되었으므로 별도의 수행의무로 분류되어야 할 것으로 판단됩니다. 이러한 수행의무의 식별은 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

2) 유의적인 금융요소

연결실체의 매출 중 일부 거래처에 대한 매출채권은 계약상 60일 내 회수를 조건으로 하고 있으나, 실질적으로는 1년을 초과하여 회수하고 있습니다. 따라서 대금의 회수가 암묵적으로 1년을 초과하여 예상되는 경우 총 매출액의 현재가치를 수익으로 인식하고 할인액은 회수에 상시점까지 이자수익으로 인식하여 총 거래대금을 인식하는 것이 타당합니다. 이러한 계약에 있는 유의적인 금융요소는 금액적 중요성으로 봤을 때 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

3) 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하고 있습니다.

(20) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말

부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(21) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(23) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

연결재무제표 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영자가 내린 중요한 판단은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	52,656,871	35,871,880
예 금	99,781,063,472	102,478,124,191
합 계	99,833,720,343	102,513,996,071

4. 금융상품

(1) 금융자산의 범주

보고기간말 현재 금융자산 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	99,833,720,343	-	-	99,833,720,343
매출채권	349,979,562,147	-	-	349,979,562,147
단기금융자산	18,304,014,148	81,699,800,207	-	100,003,814,355
장기금융자산	21,688,061,480	1,704,492,480	9,640,837,722	33,033,391,682
합 계	489,805,358,118	83,404,292,687	9,640,837,722	582,850,488,527

<전기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	102,513,996,071	-	-	102,513,996,071
매출채권	297,645,008,114	-	-	297,645,008,114
단기금융자산	12,872,362,802	-	-	12,872,362,802
장기금융자산	17,309,763,704	610,627,680	7,096,906,153	25,017,297,537
합 계	430,341,130,691	610,627,680	7,096,906,153	438,048,664,524

(2) 금융부채의 범주

보고기간말 현재 금융부채 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정위험회피 금융부채	합 계
매입채무	186,694,435,905	-	186,694,435,905
단기금융부채	509,801,543,340	-	509,801,543,340
장기금융부채	116,024,448,268	269,588,101	116,294,036,369
합 계	812,520,427,513	269,588,101	812,790,015,614

<전기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정위험회피 금융부채	합 계
매입채무	142,889,059,878	-	142,889,059,878
단기금융부채(*)	516,524,697,033	547,109,275	517,071,806,308
장기금융부채	160,481,840,077	-	160,481,840,077
합 계	819,895,596,988	547,109,275	820,442,706,263

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(13,554,289,811)	-	3,956,540,573
당기손익-공정가치측정금융자산	(100,199,793)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	320,706,586	-
합 계	(13,654,489,604)	320,706,586	3,956,540,573
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	(1,959,850,201)	-	(17,507,104,681)
공정가치측정위험회피금융부채	797,568,000	220,953,174	-
합 계	(1,162,282,201)	220,953,174	(17,507,104,681)

<전기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(20,826,624,931)	-	1,320,703,469
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(2,901,453,115)	-
합 계	(20,826,624,931)	(2,901,453,115)	1,320,703,469
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	1,675,247,806	-	(20,044,626,210)
공정가치측정위험회피금융부채	(1,047,000,000)	22,258,674	-
합 계	628,247,806	22,258,674	(20,044,626,210)

(4) 파생상품 및 위험회피

연결실체는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 연결실체가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

1) 보고기간말 현재 파생상품의 공정가치 및 당기 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
거래목적	파생상품 종류	공정가치	기타포괄손익	법인세효과	기타손익
현금흐름위험회피	통화스왑	(269,588,101)	220,953,174	(62,144,740)	(348,432,000)

2) 통화스왑

연결실체는 장기 자금조달을 위하여 외화장기차입금의 이자 및 원금 지급시 노출되는 미래 현금흐름의 변동위험을 회피할 목적으로 동일한 규모의 외화유입이 일어날 수 있도록 통화스왑계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원/EUR)				
파생상품 종류	계약처	계약실행기간	계약금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	신한은행	2021.08.31~2024.08.30	KRW 16,724,980,000	EUR 12,200,000

(5) 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
현금및현금성자산	99,833,720,343	99,833,720,343	102,513,996,071	102,513,996,071
매출채권	349,979,562,147	349,979,562,147	297,645,008,114	297,645,008,114
단기금융자산	100,003,814,355	100,003,814,355	12,872,362,802	12,872,362,802
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	81,699,800,207	-	-
기타단기금융자산	18,304,014,148	18,304,014,148	12,872,362,802	12,872,362,802
장기금융자산	33,033,391,682	33,033,391,682	25,017,297,537	25,017,297,537
당기손익-공정가치측정금융자산	1,704,492,480	1,704,492,480	610,627,680	610,627,680
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,640,837,722	9,640,837,722	7,096,906,153	7,096,906,153
기타장기금융자산	21,688,061,480	21,688,061,480	17,309,763,704	17,309,763,704
합 계	582,850,488,527	582,850,488,527	438,048,664,524	438,048,664,524
[금융부채]				
매입채무	186,694,435,905	186,694,435,905	142,889,059,878	142,889,059,878
단기금융부채	509,801,543,340	509,801,543,340	517,071,806,308	517,071,806,308
장기금융부채	116,024,448,268	116,024,448,268	160,481,840,077	160,481,840,077
공정가치측정위험회피금융부채	269,588,101	269,588,101	547,109,275	547,109,275
합 계	812,790,015,614	812,790,015,614	820,989,815,538	820,989,815,538

(*) 시장성있는 지분증권 및 공정가치측정 위험회피금융자산·부채를 제외한 금융자산·부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으로 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합계
		수준1	수준2	수준3	
자 산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	81,699,800,207	1,704,492,480	83,404,292,687
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,642,500,000	-	7,998,337,722	9,640,837,722
	합 계	1,642,500,000	81,699,800,207	9,702,830,202	93,045,130,409
부 채	[금융부채]				
	공정가치측정위험회피금융부채	-	-	269,588,101	269,588,101
	합 계	-	-	269,588,101	269,588,101

<전기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합계
		수준1	수준2	수준3	
자 산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	610,627,680	610,627,680
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,602,000,000	-	5,494,906,153	7,096,906,153
	공정가치측정위험회피금융자산	-	-	-	-
	합계	1,602,000,000	-	6,105,533,833	7,707,533,833
부 채	[금융부채]				
	공정가치측정위험회피금융부채	-	-	547,109,275	547,109,275
	합계	-	-	547,109,275	547,109,275

3) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	원가기준접근법/시장접근법	할인율

4) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	1,704,492,480	원가기준접근법/시장접근법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,998,337,722	원가기준접근법/시장접근법/ 현재가치기법	할인율/최근거래가격
<부채>			
금융부채 :			
공정가치측정위험회피금융부채	269,588,101	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등

5. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	404,930,680,744	333,990,028,365
대손충당금	(54,951,118,597)	(36,345,020,251)
장부금액	349,979,562,147	297,645,008,114

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

보고기간말 현재 매출채권에 대해 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	180,808,520,475	60,574,033,004	30,977,601,830	16,146,690,369	34,418,359,357	52,803,979,855	29,201,495,854	404,930,680,744
기대손실률	0.52%	1.49%	6.76%	8.97%	17.82%	29.91%	94.64%	13.57%
기대손실	(941,034,326)	(901,914,393)	(2,094,553,527)	(1,448,858,902)	(6,134,552,444)	(15,794,085,762)	(27,636,119,243)	(54,951,118,597)
순장부금액	179,867,486,149	59,672,118,611	28,883,048,303	14,697,831,467	28,283,806,913	37,009,894,093	1,565,376,611	349,979,562,147

<전기말>

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	132,223,204,107	48,636,346,697	31,950,453,955	14,234,071,770	47,509,285,037	37,119,082,731	22,317,584,068	333,990,028,365
기대손실률	0.54%	1.43%	1.58%	3.02%	4.25%	30.11%	93.21%	10.88%
기대손실	(714,512,125)	(697,219,220)	(504,065,837)	(429,432,719)	(2,021,405,707)	(11,176,432,294)	(20,801,952,349)	(36,345,020,251)
순장부금액	131,508,691,982	47,939,127,477	31,446,388,118	13,804,639,051	45,487,879,330	25,942,650,437	1,515,631,719	297,645,008,114

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	36,345,020,251	25,805,601,244
설정액	17,163,275,908	14,210,518,410
제각액	(1,268,198,000)	(4,606,358,381)
기타증감(*)	2,711,020,438	935,258,978
기말잔액	54,951,118,597	36,345,020,251

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

6. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	3,348,363,025	15,795,926,191	4,516,404,250	12,550,219,972
대손충당금	(1,662,700,000)	(480,199,426)	(439,101,063)	(240,099,713)
금융상품	2,821,872,957	994,704,757	607,146,521	1,372,673,529
미수금	16,067,013,596	-	9,889,478,808	-
대손충당금	(3,127,163,938)	-	(1,702,000,467)	-
미수수익	856,628,508	-	434,753	-
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	1,704,492,480	-	610,627,680
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	9,640,837,722	-	7,096,906,153
임차보증금	-	4,090,283,482	-	3,068,419,677
예치보증금	-	1,287,346,476	-	558,550,239
합 계	100,003,814,355	33,033,391,682	12,872,362,802	25,017,297,537

(2) 당기와 전기 중 단기대여금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	439,101,063	95,200,000
설정액	1,223,598,937	343,901,063
기말잔액	1,662,700,000	439,101,063

(3) 당기와 전기 중 장기대여금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	240,099,713	-
설정액	240,099,713	240,099,713
기말잔액	480,199,426	240,099,713

(4) 당기와 전기 중 미수금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	1,702,000,467	1,494,552,799
설정액	1,206,988,896	1,530,004,970
제각액	-	(291,657)
기타증감(*)	218,174,575	(1,322,265,645)
기말잔액	3,127,163,938	1,702,000,467

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권					
에이스틴㈜	393	5.13	610,627,680	610,627,680	610,627,680
비팩토리	824	2.50	499,714,800	499,714,800	499,714,800
소 계			1,110,342,480	1,110,342,480	1,110,342,480
수익증권					
채권형랩 등	-	-	81,801,972,603	81,699,800,207	81,699,800,207
IgniteXL	-	-	594,150,000	594,150,000	594,150,000
소 계			82,396,122,603	82,293,950,207	82,293,950,207
합 계			83,506,465,083	83,404,292,687	83,404,292,687

② 전기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권					
에이스틴㈜	393	5.13	610,627,680	610,627,680	610,627,680
합 계			610,627,680	610,627,680	610,627,680

(6) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.52	4,010,400,000	1,642,500,000	1,642,500,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	31,476,986	31,476,986
㈜매일방송	74,257	0.14	545,922,000	124,380,475	124,380,475
㈜씨애팜	79,984	0.51	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	216,963,773	216,963,773
㈜웅진생활건강	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	343,279,470	343,279,470
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	720,286,433	720,286,433
코드코스메인터내셔널㈜	140,718	13.45	3,403,590,000	1,000	1,000
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	200,163,629	200,163,629
제이에셀㈜	250,000	3.96	1,375,000,000	1,093,681,201	1,093,681,201
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.29	1,073,000,000	466,021,697	466,021,697
KORACLE Limtied	393,394	2.44	1,989,590,155	114,199,877	114,199,877
코스원㈜	10,000	16.67	50,000,000	342,251,698	342,251,698
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
한국화장품공업협동조합	-	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	1,000	1,000
프링커코리아 주식회사	2,130	2.11	500,550,000	30,393,338	30,393,338
주식회사 아멜리글로벌	1,960	8.93	490,000,000	85,836,748	85,836,748
주식회사 아트랩	8,583	7.35	499,976,916	1,000	1,000
주식회사 하늘을담다	13,003	2.24	49,996,535	7,712,552	7,712,552
주식회사 답스튜디오	165	4.99	149,618,700	49,518,892	49,518,892
주식회사 아우어	26	1.35	49,605,270	49,605,270	49,605,270
주식회사 퍼셀	180,000	13.85	900,000,000	900,000,000	900,000,000
주식회사 바이비	2,541	1.18	50,006,880	50,006,880	50,006,880
Melixir Inc.	302	2.27	9,162,073	9,162,073	9,162,073
주식회사 비브이엠티	19,231	1.39	50,000,600	50,000,600	50,000,600
북경포메이기계유한공사	-	2.00	23,991,120	25,927,392	25,927,392
항주감산미학기술유한공사	-	6.82	429,750,000	1,781,781,838	1,781,781,838
광저우부열국제화장품유한공사		1.50	1,110,900,000	1,117,560,000	1,117,560,000
소 계			17,647,031,149	7,998,337,722	7,998,337,722
합 계			21,657,431,149	9,640,837,722	9,640,837,722

② 전기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
(주)클리오	90,000	0.53	4,010,400,000	1,602,000,000	1,602,000,000
시장성 없는 지분증권					
(주)데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
(주)메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	146,255,967	146,255,967
(주)매일방송	66,667	0.12	500,002,500	133,267,333	133,267,333
(주)씨애팜	79,984	0.58	1,000	1,000	1,000
(주)연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	169,490,393	169,490,393
(주)웅진릴리에프	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
(주)엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	311,823,605	311,823,605
(주)조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	640,033,998	640,033,998
코드코스메인터내셔널(주)	140,718	13.45	3,403,590,000	6,733,717	6,733,717
(주)큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	270,768,266	270,768,266
제이에셀(주)	250,000	3.96	1,375,000,000	1,148,542,516	1,148,542,516
(주)플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.49	1,073,000,000	216,065,708	216,065,708
KORACLE Lintied	393,394	2.44	1,989,590,155	112,025,535	112,025,535
코스원(주)	10,000	16.67	50,000,000	324,349,230	324,349,230
(주)이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
한국화장품공업협동조합	-	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	100,000,000	100,000,000
프링커코리아 주식회사	2,130	2.50	500,550,000	47,227,102	47,227,102
주식회사 아멜리글로벌	1,960	8.93	490,000,000	490,000,000	490,000,000
주식회사 아트랩	8,583	7.35	499,976,916	499,976,916	499,976,916
주식회사 하늘을담다	13,003	2.30	49,996,535	49,996,535	49,996,535
주식회사 멜렉서	302	2.27	49,965,900	49,965,900	49,965,900
주식회사 딥스튜디오	165	5.54	149,618,700	149,618,700	149,618,700
북경포메이기계유한공사	-	2.00	23,991,120	23,240,832	23,240,832
항주강산미학기술유한공사	-	7.50	429,750,000	417,400,000	417,400,000
소 계			15,481,402,726	5,494,906,153	5,494,906,153
합 계			19,491,802,726	7,096,906,153	7,096,906,153

7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	8,753,469,617	-	11,100,700,783	-
선급비용	5,888,177,988	1,913,682,144	4,751,129,278	6,560,124,662
부가세대급금	2,881,625,385	-	409,056,733	-
기타투자자산	-	1,325,727,382	-	1,268,177,382
합 계	17,523,272,990	3,239,409,526	16,260,886,794	7,828,302,044

8. 관계기업 및 공동기업 투자자산

(1) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회 사 명	지분율(%)	업종	소재지	보고기간종료일
관계기업	㈜웰스킨	27.06	화장품 제조	서울시 금천구	2021.12.31
관계기업	알코스비타랩 주식회사	21.00	화장품 제조	경기도 성남시	2021.12.31
공동기업	일선생물과기(광주)유한공사(*1)	51.00	화장품 제조	중국 광저우	2021.12.31
공동기업	완미일기화장품(광주)유한공사(*1)	51.00	화장품 제조	중국 광저우	2021.12.31

(*1) 주주간 약정을 통해 공동지배력을 보유하고 있다고 판단하여 동 투자는 공동기업투자로 분류하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결실체가 보유한 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)			
회 사 명	순자산지분가액	미상각투자차액	장부가액
㈜웰스킨	660,391,276	418,777,599	1,079,168,875
알코스비타랩 주식회사	20,608,730		20,608,730
일선생물과기(광주)유한공사	18,984,177,051	-	18,984,177,051
완미일기화장품(광주)유한공사	119,179,142	-	119,179,142
합 계	19,784,356,199	418,777,599	20,203,133,798

② 전기말

(단위:원)			
회 사 명	순자산지분가액	미상각투자차액	장부가액
(주)웰스킨	614,229,483	418,777,597	1,033,007,080
(주)래드컴	323,928,161	-	323,928,161
일선생물과기(광주)유한공사	3,511,672,184	-	3,511,672,184
완미일기화장품(광주)유한공사	173,033,671	-	173,033,671
합 계	4,622,863,499	418,777,597	5,041,641,096

(3) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득	처분 및 대체	지분법관련손익	기타	기말
(주)웰스킨	1,033,007,080	-	-	46,161,795	-	1,079,168,875
알코스비타랩 주식회사		21,000,000	-	(391,270)	-	20,608,730
(주)래드컴(*1)	323,928,161	-	(270,848,860)	(53,079,301)	-	-
일선생물과기(광주)유한공사	3,511,672,184	14,105,209,812	-	40,368,166	1,326,926,889	18,984,177,051
완미일기화장품(광주)유한공사	173,033,671	-	-	(70,355,314)	16,500,785	119,179,142
합 계	5,041,641,096	14,126,209,812	(270,848,860)	(37,295,924)	1,343,427,674	20,203,133,798

(*1)당기 중 보유지분 전체를 처분하여 관계기업에서 제외되었습니다.

② 전기말

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득	처분	지분법관련손익	기타	기말
(주)웰스킨	1,016,565,285	-	-	16,441,795	-	1,033,007,080
(주)래드컴	413,420,950	-	-	(89,492,789)	-	323,928,161
일선생물과기(광주)유한공사	-	3,679,231,332	-	(52,036,548)	(115,522,600)	3,511,672,184
완미일기화장품(광주)유한공사	-	176,470,353	-	(758,366)	(2,678,316)	173,033,671
합 계	1,429,986,235	3,855,701,685	-	(125,845,908)	(118,200,916)	5,041,641,096

(4) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)				
회 사 명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)웰스킨	2,555,868,524	115,159,178	876,699,800	170,607,228
알코스타비랩 주식회사	99,967,208	1,830,400	-	(1,863,192)
일선생물과기(광주)유한공사	40,007,461,965	2,783,585,374	4,432,802,902	79,153,221
완미일기화장품(광주)유한공사	417,400,535	183,715,880	414,615,761	(137,951,596)

② 전기말

(단위:원)				
회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	당기순이익(손실)
(주)웰스킨	2,664,838,759	394,736,641	799,488,594	60,766,465
(주)래드컴	1,756,140,022	543,781,291	1,189,542,013	(357,582,425)
일선생물과기(광주)유한공사	7,089,952,884	204,321,235	-	(102,032,385)
완미일기화장품(광주)유한공사	652,884,775	313,603,012	273,906,184	(1,486,988)

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
상 품	11,458,746,309	11,389,240,849
제 품	54,847,181,570	46,292,692,483
재공품	26,896,986,046	25,245,804,638
원재료	72,483,731,301	56,427,954,987
부재료	53,518,256,887	50,874,740,366
미착품	4,367,231,836	3,084,714,208
합 계	223,572,133,949	193,315,147,531

(*) 재고자산 충당금 반영된 금액입니다.

연결회사는 당기 중 재고자산평가손실 334백만원을 인식하였으며 해당 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	65,125,705,667	-	-	65,125,705,667
건 물	262,339,679,497	(38,848,057,490)	-	223,491,622,007
구 축 물	24,095,530,233	(5,821,783,772)	(43,338,667)	18,230,407,794
기계장치	179,880,228,893	(94,904,658,323)	-	84,975,570,570
차량운반구	5,400,119,039	(4,094,239,447)	-	1,305,879,592
공구기구와비품	47,570,987,853	(36,667,967,370)	(1,025,333)	10,901,995,150
시설장치	22,397,392,827	(11,365,120,094)	-	11,032,272,733
금 형	2,021,708,967	(1,063,896,990)	-	957,811,977
건설중인자산	18,034,813,259	-	-	18,034,813,259
사용권자산	50,764,551,919	(13,592,856,968)	-	37,171,694,951
합 계	677,630,718,154	(206,358,580,454)	(44,364,000)	471,227,773,700

② 전기말

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	64,731,343,004	-	-	64,731,343,004
건 물	243,902,875,951	(30,009,318,636)	-	213,893,557,315
구 축 물	19,375,984,332	(4,395,587,970)	-	14,980,396,362
기계장치	161,266,089,522	(79,095,214,756)	-	82,170,874,766
차량운반구	4,643,186,509	(3,246,200,810)	-	1,396,985,699
공구기구와비품	43,199,147,171	(31,569,366,190)	(31,417,916)	11,598,363,065
시설장치	20,340,753,782	(8,863,103,581)	-	11,477,650,201
금 형	2,274,076,722	(1,418,611,652)	-	855,465,070
건설중인자산	19,387,334,745	-	-	19,387,334,745
사용권자산	40,091,264,290	(23,471,164,145)	-	16,620,100,145
합 계	619,212,056,028	(182,068,567,740)	(31,417,916)	437,112,070,372

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)							
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감(*)	연결범위의 변동	감가상각비	기말잔액
토 지	64,731,343,004	222,772,070	-	171,590,593	-	-	65,125,705,667
건 물	213,893,557,315	1,249,293,306	-	15,453,562,915	-	(7,104,791,529)	223,491,622,007
구 축 물	14,980,396,362	163,698,100	(11,997,742)	4,445,399,362	-	(1,347,088,288)	18,230,407,794
기계장치	82,170,874,766	5,047,740,472	(3,370,829,383)	18,497,199,231	-	(17,369,414,516)	84,975,570,570
차량운반구	1,396,985,699	325,815,619	(6,519,286)	307,803,283	-	(718,205,723)	1,305,879,592
공구기구와비품	11,598,363,065	2,793,355,800	(180,826,733)	2,158,001,997	8,161,389	(5,475,060,368)	10,901,995,150
시설장치	11,477,650,201	444,223,896	(13,183,664)	2,309,583,571	19,745,008	(3,205,746,279)	11,032,272,733
금 형	855,465,070	409,820,059	(28,747,027)	41,854,798	-	(320,580,923)	957,811,977
건설중인자산	19,387,334,745	29,063,960,631	(775,380,874)	(29,641,101,243)	-	-	18,034,813,259
사용권자산	16,620,100,145	33,494,152,006	(6,470,324,650)	6,294,701,497	108,311,796	(12,875,245,843)	37,171,694,951
합 계	437,112,070,372	73,214,831,959	(10,857,809,359)	20,038,596,004	136,218,193	(48,416,133,469)	471,227,773,700

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감(※)	감가상각비	기말잔액
토 지	61,462,185,237	19,654,750	-	3,249,503,017	-	64,731,343,004
건 물	221,899,075,641	1,109,548,426	(111,780,745)	(2,822,533,469)	(6,180,752,538)	213,893,557,315
구 축 물	11,985,598,503	2,436,945,480	(2,804,498)	1,461,202,183	(900,545,306)	14,980,396,362
기계장치	77,798,807,144	9,985,126,853	(2,408,272,461)	14,548,569,192	(17,753,355,962)	82,170,874,766
차량운반구	2,030,407,158	120,649,294	(8,346,778)	4,746,627	(750,470,602)	1,396,985,699
공구기구와비품	14,515,111,382	2,692,204,666	(47,085,231)	134,464,119	(5,696,331,871)	11,598,363,065
시설장치	10,650,090,051	1,135,609,500	(2,003,117)	2,476,759,148	(2,782,805,381)	11,477,650,201
금 형	364,337,333	409,909,808	-	342,520,230	(261,302,301)	855,465,070
건설중인자산	16,041,793,097	41,049,366,553	(2,437,284,901)	(35,266,540,004)	-	19,387,334,745
사용권자산	15,061,867,597	12,491,966,272	(367,262,838)	(1,386,833,555)	(9,179,637,331)	16,620,100,145
합 계	431,809,273,143	71,450,981,602	(5,384,840,569)	(17,258,142,512)	(43,505,201,292)	437,112,070,372

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 유형자산 및 투자부동산 감가상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	43,246,456,899	39,194,188,508
판매비와관리비	5,296,437,351	4,434,360,852
합 계	48,542,894,250	43,628,549,360

11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)					
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	연결범위의 변동	장부금액
영업권	93,972,003,728	-	(61,291,197,633)	672,816,646	33,353,622,741
산업재산권	2,358,816,799	(741,531,130)	-	3,328,789	1,620,614,458
컴퓨터소프트웨어	16,163,408,545	(8,934,395,875)	-	-	7,229,012,670
회원권	5,641,229,572	-	(262,823,533)	-	5,378,406,039
라이선스	2,694,121,719	(1,348,853,531)	-	-	1,345,268,188
기타무형자산	-	(153,900,000)	-	1,539,000,000	1,385,100,000
합 계	120,829,580,363	(11,178,680,536)	(61,554,021,166)	2,215,145,435	50,312,024,096

② 전기말

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	86,404,044,653	-	(41,145,669,568)	45,258,375,085
산업재산권	2,149,604,499	(900,958,978)	-	1,248,645,521
컴퓨터소프트웨어	11,433,780,840	(6,201,297,216)	-	5,232,483,624
회원권	4,669,579,508	-	(421,203,623)	4,248,375,885
라이선스	1,644,757,848	(819,924,101)	-	824,833,747
합 계	106,301,767,348	(7,922,180,295)	(41,566,873,191)	56,812,713,862

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)									
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	기타증감(*)	연결범위의 변동	기말잔액
영업권	45,258,375,085	61,032,842	-	-	(15,887,987,438)	-	3,249,385,606	672,816,646	33,353,622,741
산업재산권	1,248,645,521	12,791,912	(101,418)	(303,604,036)	-	-	659,553,690	3,328,789	1,620,614,458
컴퓨터소프트웨어	5,232,483,624	228,111,713	(3,156,741)	(2,345,952,690)	-	-	4,117,526,764	-	7,229,012,670
회원권	4,248,375,885	956,430,796	-	-	(8,000,000)	166,380,090	15,219,268	-	5,378,406,039
라이선스	824,833,747	97,619,974	(84,277,362)	(455,254,097)	-	-	962,345,926	-	1,345,268,188
기타무형자산	-	-	-	(153,900,000)	-	-	-	1,539,000,000	1,385,100,000
합 계	56,812,713,862	1,355,987,237	(87,535,521)	(3,258,710,823)	(15,895,987,438)	166,380,090	9,004,031,254	2,215,145,435	50,312,024,096

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	기타증감(*)	기말잔액
영업권	91,778,233,895	-	-	-	(44,626,789,866)	-	(1,893,068,944)	45,258,375,085
산업재산권	1,082,667,969	20,750,202	(498,950,618)	(242,356,668)	-	-	886,534,636	1,248,645,521
컴퓨터소프트웨어	5,596,774,618	996,381,662	-	(1,660,860,494)	-	-	300,187,838	5,232,483,624
회원권	3,754,147,699	401,443,190	-	-	-	92,000,000	784,996	4,248,375,885
라이선스	684,870,702	27,927,327	-	(288,301,944)	-	-	400,337,662	824,833,747
합 계	102,896,694,883	1,446,502,381	(498,950,618)	(2,191,519,106)	(44,626,789,866)	92,000,000	(305,223,812)	56,812,713,862

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	298,139,516	207,403,431
판매비와관리비	2,960,571,307	1,984,115,675
합 계	3,258,710,823	2,191,519,106

(4) 영업권 손상검사

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 시너지 효과가 예상되는 현금창출단위 (또는 현금창출단위집단)에 배분하고 있습니다.

1) 부문별 수준의 영업권은 아래 표에 요약되어 있습니다.

① 당기말

(단위:원)						
구 분	기초	증가	처분	손상	기타조정(*)	기말
미국화장품사업 (NU-WORLD)	42,623,927,780	-	-	(15,887,987,438)	3,249,385,606	29,985,325,948
쓰리애플즈코스메틱스㈜	1,984,313,960	-	-	(100,000,000)	100,000,000	1,984,313,960
매드스퀘어㈜	-	672,816,646	-	-	-	672,816,646
코스맥스㈜	650,133,345	61,032,842	-	-	-	711,166,187
합 계	45,258,375,085	733,849,488	-	(15,987,987,438)	3,349,385,606	33,353,622,741

(*) 연결조정 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위:원)						
구 분	기초	증가	처분	손상	기타조정(*)	기말
미국화장품사업 (NU-WORLD)	89,143,786,590	-	-	(44,626,789,866)	(1,893,068,944)	42,623,927,780
쓰리애플즈코스메틱스㈜	1,984,313,960	-	-	-	-	1,984,313,960
코스맥스㈜	650,133,345	-	-	-	-	650,133,345
합 계	91,778,233,895	-	-	(44,626,789,866)	(1,893,068,944)	45,258,375,085

(*) 연결조정 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

2) 손상검사를 위한 주요 가정 등

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 3년에서 5년간의 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 추정기간을 초과한 현금흐름은 예상성장율을 이용하여 추정하였습니다.

3) 손상검사 결과

당기말에 연결실체는 영업권의 회수가능가액을 평가하였으며, 당기중 15,888백만원의 손상차손이 발생하였습니다.

12. 정부보조금의 내용

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	배 부 처	당기	전기	회계처리
연구개발비 지원금	지식경제부	488,128,713	295,938,319	현금및현금성자산 차감
태양광발전 설치사업	한국에너지공단	43,520,000	-	유형자산(구축물) 차감
합 계		531,648,713	295,938,319	

(2) 자산취득관련 정부보조금의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
구축물	-	43,520,000	(181,333)	43,338,667
공구기구와비품	31,417,916	-	(30,392,583)	1,025,333
합 계	31,417,916	43,520,000	(30,573,916)	44,364,000

(3) 현금및현금성자산에서 차감되는 정부보조금의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
기초잔액	기중수령액	기중사용액	기말잔액
-	488,128,713	(488,128,713)	-

13. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)			
과 목	취득가액	상각누계액	장부금액
토 지	3,748,607,531	-	3,748,607,531
건 물	5,326,044,668	(294,297,638)	5,031,747,030
합 계	9,074,652,199	(294,297,638)	8,780,354,561

② 전기말

(단위:원)			
과 목	취득가액	상각누계액	장부금액
토 지	3,702,490,541	-	3,702,490,541
건 물	4,933,922,778	(164,464,092)	4,769,458,686
합 계	8,636,413,319	(164,464,092)	8,471,949,227

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)				
과 목	기초잔액	기타증감액	감가상각비	기말잔액
토 지	3,702,490,541	46,116,990	-	3,748,607,531
건 물	4,769,458,686	389,049,125	(126,760,781)	5,031,747,030
합 계	8,471,949,227	435,166,115	(126,760,781)	8,780,354,561

② 전기

(단위:원)				
과 목	기초잔액	기타증감액	감가상각비	기말잔액
토 지	-	3,702,490,541	-	3,702,490,541
건 물	-	4,892,806,754	(123,348,068)	4,769,458,686
합 계	-	8,595,297,295	(123,348,068)	8,471,949,227

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 회사가 포괄손익계산서에 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
임대수익	739,380,000	360,840,000
운영비용	126,760,781	123,348,069

당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 739백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용, 감가상각비 포함)은 127백만원입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 8,251백만원이며, 공정가치는 2019년 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다. 보고기간말 현재 공정가치는 평가 기준일 대비 유의적인 차이는 존재하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 운용리스 제공내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 연결실체는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다. 연결실체는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 보고기간말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결실체가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	378,120,000	360,840,000
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합 계	378,120,000	360,840,000

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산:		
부동산	36,136,586,957	16,171,256,199
차량운반구	1,035,107,994	448,843,946
합 계	37,171,694,951	16,620,100,145
리스부채:		
유동	12,988,197,352	8,998,014,531
비유동	18,628,815,025	8,720,520,034
합 계	31,617,012,377	17,718,534,565

당기 중 사용권자산은 33,319 백만원(전기 : 10,738 백만원) 순증가 하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	13,372,504,445	12,988,197,352	9,266,580,022	8,998,014,531
1년 초과 5년 이내	18,676,967,250	16,508,182,251	10,025,094,846	8,429,958,203
5년 초과	3,087,604,064	2,120,632,774	398,368,094	290,561,831
합 계	35,137,075,759	31,617,012,377	19,690,042,962	17,718,534,565

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	12,101,061,449	8,268,684,887
차량운반구	774,184,394	910,952,444
합 계	12,875,245,843	9,179,637,331
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,224,371,280	871,734,145
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	781,059,887	1,122,689,904
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	232,610,277	253,439,741
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 14,979 백만원입니다.

15. 금융부채

(1) 보고기간말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	186,694,435,905	-	142,889,059,878	-
차입금 및 사채	435,445,270,670	96,189,023,743	443,137,206,521	151,357,880,043
기타금융부채	74,356,272,670	20,105,012,626	73,934,599,787	9,123,960,034
합 계	696,495,979,245	116,294,036,369	659,960,866,186	160,481,840,077

(2) 보고기간말 현재 차입금 및 사채를 제외한 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	670,719,910	-	80,172,962	-
미지급금	53,403,187,663	699,999,300	44,836,935,832	-
미지급비용(*)	7,271,499,252	-	19,385,896,972	-
금융보증부채	22,668,493	-	86,470,215	-
공정가치측정위험회피금융부채	-	269,588,101	547,109,275	-
리스부채	12,988,197,352	18,628,815,025	8,998,014,531	8,720,520,034
임대보증금	-	506,610,200	-	403,440,000
합 계	74,356,272,670	20,105,012,626	73,934,599,787	9,123,960,034

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금 및 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	363,576,682,272	-	379,513,204,394	-
장기차입금	71,868,588,398	44,812,475,743	47,304,002,127	116,357,880,043
사채	-	51,376,548,000	16,320,000,000	35,000,000,000
합 계	435,445,270,670	96,189,023,743	443,137,206,521	151,357,880,043

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
무역한도	국민은행 외	-	-	-	15,000,000,000
운전일반	농협은행 외	1.38~4.83	22.03~22.12	346,810,232,272	344,089,239,956
시설일반	국민은행 외	2.29~2.59	22.01~22.12	16,766,450,000	20,423,964,438
합 계				363,576,682,272	379,513,204,394

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
시설일반	산업은행 외	1.79~6.51	22.09~26.12	61,618,976,585	82,238,004,112
운전일반	수출입은행 외	1.00~5.25	22.06~24.07	53,199,487,556	74,536,778,066
운전한도	중소기업은행 외	5.08~5.25	22.09	1,862,600,000	6,887,099,992
합 계				116,681,064,141	163,661,882,170
유동성대체				71,868,588,398	47,304,002,127
비유동부채				44,812,475,743	116,357,880,043

(4) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	인수기관	당기말	전기말
해외 FRN (EUR 12,200,000)	2021.08.31	2024.08.30	1.79	SHINHAN ASIA LIMITED	16,376,548,000	16,320,000,000
무보증사모사채	2020.06.25	2023.06.25	2.08	우리종합금융	20,000,000,000	20,000,000,000
무보증사모사채	2020.07.23	2023.07.23	1.93	IBK투자증권	15,000,000,000	15,000,000,000
사채 액면금액 합계					51,376,548,000	51,320,000,000
차감 : 유동성 사채					-	16,320,000,000
차감 계					51,376,548,000	35,000,000,000

(5) 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
연 도 별	장기차입금	사채
2022.01.01 ~ 2022.12.31	71,868,588,398	-
2023.01.01 ~ 2023.12.31	40,704,646,360	35,000,000,000
2024.01.01 이후	4,107,829,383	16,376,548,000
합 계	116,681,064,141	51,376,548,000

17. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	22,949,463,032	24,113,180,512
선수수익	366,157,359	667,542,797
예수금	6,950,684,784	4,263,521,129
미지급비용(*)	25,358,376,446	14,085,429,337
부가세예수금	8,205,993,874	5,818,334,558
마일리지충당부채	504,804	-
합 계	63,831,180,299	48,948,008,333

18. 퇴직급여

(1) 보고기간말 현재 확정급여제도의 퇴직급여와 관련하여 재무상태표에 인식한 퇴직급여부채는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	51,165,926,438	46,064,771,449
사외적립자산의 공정가치	(8,677,996,295)	(7,491,482,324)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	42,487,930,143	38,573,289,125

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	46,064,771,449	36,560,264,195
당기근무원가	8,630,206,841	7,893,335,552
이자원가	1,027,356,528	798,576,398
재측정요소	46,492,306	3,296,283,741
과거근무원가	-	(12,148,410)
급여지급액 등	(4,301,833,987)	(2,898,819,126)
합병 등 전출입효과	(313,166,704)	437,510,221
사업결합으로 인한 효과	-	-
기타	12,100,005	(10,231,122)
기말확정급여채무의 현재가치	51,165,926,438	46,064,771,449

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	7,491,482,324	6,673,104,568
이자수익	175,077,402	156,274,404
재측정요소	(131,563,431)	(72,846,648)
기여금납부액	1,143,000,000	734,950,000
사외적립자산 지급액	-	-
사업결합으로 인한 효과	-	-
기말 사외적립자산	8,677,996,295	7,491,482,324

(4) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	비중	금액	비중
정기예금	8,465,114,625	97.6%	7,281,757,620	97.2%
원리금보장상품	212,881,670	2.4%	209,724,704	2.8%
합 계	8,677,996,295	100.0%	7,491,482,324	100.0%

(5) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 퇴직급여원가는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	8,630,206,841	7,893,335,552
순확정급여부채순이자:	852,279,126	642,301,994
이자원가	1,027,356,528	798,576,398
사외적립자산의 이자수익	(175,077,402)	(156,274,404)
과거근무원가 등	-	(175,220)
퇴직급여원가	9,482,485,967	8,535,462,326

(6) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	6,897,839,272	6,256,220,478
판매비와관리비	2,584,646,695	2,279,241,848
합 계	9,482,485,967	8,535,462,326

(7) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(178,055,737)	(3,369,130,389)
법인세효과	35,055,691	900,555,486
법인세차감후 재측정요소	(143,000,046)	(2,468,574,903)

(8) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인율(%)	3.22~3.44	2.85~3.03
임금상승률(%)	2.56~4.98	2.40~5.40

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:원,%)				
구 분	당기		전기	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
<할인율>				
1% 증가	47,826,384,055	93.47%	42,817,238,037	92.95%
1% 감소	54,608,771,650	106.73%	49,535,992,559	107.54%
<임금상승률>				
1% 증가	54,591,756,599	106.70%	49,480,986,856	107.42%
1% 감소	47,781,786,933	93.39%	42,802,129,074	92.92%

(9) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.5~9.54년입니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보 통 주	우 선 주	보 통 주	우 선 주
발행할 주식의 총수	30,000,000 주	10,000,000 주	30,000,000 주	10,000,000 주
1주당금액	500 원	500 원	500 원	500 원
발행한 주식의 총수	11,349,509 주	-	10,049,509 주	-
기말 현재 자본금	5,674,754,500 원	-	5,024,754,500 원	-

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:주, 원)			
	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	10,049,509	5,024,754,500	10,049,509	5,024,754,500
유상증자	1,300,000	650,000,000	-	-
기 말	11,349,509	5,674,754,500	10,049,509	5,024,754,500

(2) 자본잉여금

당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	140,724,534,010	131,512,455,587	-	272,236,989,597
자기주식처분이익	80,594,662	-	-	80,594,662
기타자본잉여금	41,307,855,657	-	(21,143,824,463)	20,164,031,194
합 계	182,112,984,329	131,512,455,587	(21,143,824,463)	292,481,615,453

<전기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	140,724,534,010	-	-	140,724,534,010
자기주식처분이익	-	80,594,662	-	80,594,662
기타자본잉여금	41,307,855,657	-	-	41,307,855,657
합 계	182,032,389,667	80,594,662	-	182,112,984,329

20. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(300,167,084)	(300,167,084)

(2) 자기주식

자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하여 기타자본 계정으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:주/원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	3,847	300,167,084	3,468	233,040,242
취 득	-	-	12,500	1,012,904,230
처 분	-	-	(12,121)	(945,777,388)
기 말	3,847	300,167,084	3,847	300,167,084

21. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,158,787,776)	(9,385,401,584)
위험회피파생상품평가손익	59,763,676	(99,044,758)
해외사업환산손익	24,465,753,837	(8,234,232,396)
합 계	15,366,729,737	(17,718,678,738)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,385,401,584)	158,864,335	67,749,473	(9,158,787,776)
위험회피파생상품평가손익	(99,044,758)	220,953,174	(62,144,740)	59,763,676
해외사업환산손익	(8,234,232,396)	32,699,986,233	-	24,465,753,837
합 계	(17,718,678,738)	33,079,803,742	5,604,733	15,366,729,737

<전기>

(단위:원)				
구분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(6,483,948,469)	(3,827,774,559)	926,321,444	(9,385,401,584)
위험회피파생상품평가손익	(121,303,432)	17,921,638	4,337,036	(99,044,758)
해외사업환산손익	1,750,008,402	(9,984,240,798)	-	(8,234,232,396)
합 계	(4,855,243,499)	(13,794,093,719)	930,658,480	(17,718,678,738)

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	과 목	당기말	전기말	제한근거
법정적립금	이익준비금(*1)	14,279,454,121	15,673,397,276	상법
미처분이익잉여금		233,808,126,133	158,081,811,373	-
합 계		248,087,580,254	173,755,208,649	

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

코스맥스주식회사

(단위 : 원)

구 분	제8 (당)기 (2021.01.01~2021.12.31)		제7 (전)기 (2020.01.01~2020.12.31)	
	처분예정일 : 2022년 3월 30일		처분확정일 : 2021년 3월 26일	
미처분이익잉여금		133,756,176,633		113,320,056,080
전기이월미처분이익잉여금	113,320,056,080		150,532,720,420	
당기순이익(손실)	20,530,242,966		(34,558,144,292)	
확정급여제도의재측정요소	(125,271,431)		(2,654,520,048)	
공정가치측정금융자산 처분	31,149,018		-	
이익잉여금처분액		6,864,125,510		-
이익준비금	624,011,410		-	
배당금	6,240,114,100		-	
차기이월미처분이익잉여금		126,892,051,123		113,320,056,080

23. 배당금의 산정과 배당성향 및 배당수익률의 내용

(1) 주주배당금의 산정내용

(단위:주,원)					
구 분		배당대상 주식수	배당률(%)	배당금액	배당기준일
제8기	보통주	11,345,662	110.0	6,240,114,100	21.12.31
제7기	보통주	10,045,662	-	-	20.12.31

(2) 배당성향(중간배당 포함)

(단위:원,%)			
구 분	배당금액	당기순이익(손실)	배당성향(%)
제8기	6,240,114,100	20,530,242,966	30.39
제7기	-	(34,558,144,292)	-

(3) 배당수익률(중간배당포함)

(단위:원,%)			
구 분	주당배당금	주 가	배당수익률(%)
제8기	550	87,400	0.63
제7기	-	99,500	-

24. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출	1,520,116,737,591	1,352,453,090,217
상품매출	63,163,185,659	22,238,540,111
기타매출	8,207,698,253	8,189,058,187
합 계	1,591,487,621,503	1,382,880,688,515

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	1,313,976,467,882	1,172,041,395,342
1)제품매출원가	1,254,424,995,424	1,152,725,568,851
기초제품	46,292,692,483	58,770,896,033
당기제품제조원가	1,265,933,182,776	1,139,775,262,864

타계정 대체액	(2,022,571,935)	1,779,816,045
관세환급금	(931,126,330)	(1,307,713,608)
기말제품	(54,847,181,570)	(46,292,692,483)
2)상품매출원가	59,551,472,458	19,315,826,491
기초상품	11,389,240,849	9,299,813,089
당기상품매입액	39,076,699,881	26,300,801,191
타계정 대체액	20,662,032,627	(4,824,813,210)
관세환급금	(117,754,590)	(70,733,730)
기말상품	(11,458,746,309)	(11,389,240,849)

25. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	38,844,823,110	32,883,683,516
상여	10,554,115,248	7,008,879,586
퇴직급여	2,584,646,695	2,279,241,848
복리후생비	6,606,708,178	4,461,931,236
임차료	625,626,654	631,239,908
접대비	2,268,422,745	1,845,686,567
감가상각비	5,296,437,351	4,434,360,852
무형자산상각비	2,960,571,307	1,984,115,675
세금과공과	4,778,377,504	4,592,677,561
광고선전비	1,388,794,222	3,339,893,807
대손상각비	17,163,275,908	14,210,518,410
여비교통비	2,283,374,226	2,464,724,708
통신비	897,773,843	922,838,973
수도광열비	120,542,639	510,392,501
소모품비	3,977,898,397	5,326,231,117
수선비	392,601,058	626,331,925
보험료	400,274,742	405,836,963
운반및보관비	5,594,776,060	8,210,785,700
차량유지비	500,074,105	493,688,077
지급수수료	46,573,662,543	46,667,429,474
수출비	656,931,221	682,263,501
도서인쇄비	24,164,997	96,176,909
교육비	417,370,726	118,937,508
합 계	154,911,243,479	144,197,866,322

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기손익으로 인식된 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	3,956,540,573	1,320,703,469
배당금수익	9,000,000	19,800,000
외환차익	5,753,551,553	3,685,596,306
외화환산이익	4,286,051,093	4,755,986,071
파생상품거래이익	1,146,000,000	-
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가이익	53,497,774	-
당기손익_공정가치측정 금융자산 처분이익	1,972,603	-
기타금융수익	-	10,773,972
금융보증비용환입	105,801,722	256,790,221
합 계	15,312,415,318	10,049,650,039

(2) 당기손익으로 인식된 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	17,507,104,681	20,044,626,210
외환차손	2,548,906,177	5,113,060,169
외화환산손실	3,187,170,372	6,091,371,939
파생상품평가손실	348,432,000	1,047,000,000
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가손실	155,670,170	-
기타금융비용	-	570,000,000
금융보증비용	42,000,000	343,260,436
합 계	23,789,283,400	33,209,318,754

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기손익으로 인식된 연결실체의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
외환차익	19,907,465	38,504,648
외화환산이익	6,532,753	4,304,524
유형자산처분이익	631,011,433	159,874,670
무형자산처분이익	499,082	1,049,382
무형자산손상차손환입	166,380,090	92,000,000
투자자산처분이익	108,048,161	-
수입수수료	530,657,848	164,175,638
임대료	2,543,212,128	2,744,269,366
기타	1,943,400,284	1,819,705,742
합 계	5,949,649,244	5,023,883,970

(2) 당기손익으로 인식된 연결실체의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
외환차손	9,915,811	99,316,878
외화환산손실	227,062	7,495,532
유형자산처분손실	3,345,127,856	334,034,056
무형자산처분손실	87,434,103	-
무형자산손상차손	15,895,987,438	44,626,789,866
투자자산처분손실	52,198,162	4,576,568
기타의대손상각비	2,670,687,546	2,114,005,746
기타	19,703,480,481	1,080,232,337
합 계	41,765,058,459	48,266,450,983

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	50,058,825,597	26,494,515,649
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,365,892,948)	(3,944,074,982)
자본에 직접 반영된 법인세비용	6,439,414	1,805,483,216
법인세비용	43,699,372,063	24,355,923,883
기타증감	366,404,792	4,955,473,554
법인세추납액(환급액)	(183,134,960)	(144,670,799)
연결조정	51,213,137	-
당기 법인세비용	43,933,855,032	29,166,726,638

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	35,055,691	900,555,486
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	43,473,136	926,321,444
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	(9,944,673)	-
파생상품평가손익	(62,144,740)	4,337,036
자기주식처분이익	-	(25,730,750)
합 계	6,439,414	1,805,483,216

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
법인세비용차감전순손익		78,270,336,921		113,345,215
적용세율에 따른 법인세(24.2%)		28,324,305,254		7,086,764,121
조정사항		14,539,973,530		17,269,159,762
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	2,556,656,852		715,483,208	
(-)세무상 공제되지 않는 수익의 법인세효과	(443,183,535)		(2,137,058,073)	
(-)세액공제	(3,381,055,343)		(2,045,298,488)	
(+)이연법인세 미인식 효과	16,111,900,337		17,690,275,880	
(+)기업소득환류세제	312,358,465		853,082,343	
(±)기타(세율차이 등)	(616,703,246)		2,192,674,892	
법인세비용		42,864,278,784		24,355,923,883
기타증감		1,018,363,111		4,810,802,755
연결조정		51,213,137		-
당기 법인세비용		43,933,855,032		29,166,726,638
평균유효세율		56.13%		25,732.65%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)							
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	연결실체의변동	환율차이	기말
미수수익	(16,179,254)	250	(145,357,371)	-	-	-	(161,536,375)
유형자산	(1,821,141,472)	-	(120,451,194)	-	-	-	(1,941,592,666)
무형자산	101,931,277	-	(38,327,982)	-	-	-	63,603,295
감가상각누계액 등	1,153,977,615	(24,021,638)	205,712,669	-	-	(2,394,178)	1,333,274,468
종속기업투자자산	3,914,304,451	-	382,481,000	-	(307,800,000)	-	3,988,985,451
매도가능금융자산 등	3,123,441,313	-	24,725,720	43,473,136	-	-	3,191,640,169
지급보증수수료	2,202,440,621	1,679,257	221,972,058	-	-	-	2,426,091,936
충당부채	23,040,606,321	1,825,719,346	17,654,944,312	-	-	498,973,793	43,020,243,772
퇴직급여충당부채	8,263,991,211	(42,815,670)	818,235,746	35,055,691	-	2,662,000	9,077,128,978
리스부채	204,840,406	-	153,381,295	-	-	-	358,221,701
금융보증부채	783,605,328	-	(304,818,046)	-	-	-	478,787,282
기타	2,880,703,836	(11,753,830)	1,956,599,553	(72,089,413)	62,359,418	2,145,002	4,817,964,566
인식하지 아니한 이연법인세 자산 (*1)	(17,690,275,880)	-	(16,111,900,337)	-	(51,213,137)	-	(33,853,389,354)
이연법인세자산(부채)	26,142,245,773	1,748,807,715	4,697,197,423	6,439,414	(296,653,719)	501,386,617	32,799,423,223

(*1) 종속기업 투자자산 손상 등과 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간내에 피투자회사 주식의 처분 계획이 없으므로 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(2,898,066)	-	(13,281,188)	-	(16,179,254)
유형자산	(1,851,854,210)	-	30,712,738	-	(1,821,141,472)
무형자산	124,195,277	-	(22,264,000)	-	101,931,277
감가상가누계액 등	937,461,244	1,034,019	215,482,352	-	1,153,977,615
종속기업투자자산	906,920,348	-	3,007,384,103	-	3,914,304,451
매도가능금융자산	2,197,119,869	-	-	926,321,444	3,123,441,313
지급보증수수료	1,789,127,637	-	413,312,984	-	2,202,440,621
충당부채	9,591,153,950	(587,804,957)	14,037,257,328	-	23,040,606,321
퇴직급여충당부채	6,265,182,806	(2,506,595)	1,100,759,514	900,555,486	8,263,991,211
리스부채	182,099,741	-	22,740,665	-	204,840,406
금융보증부채	-	-	783,605,328	-	783,605,328
기타	2,059,662,195	(1,600,636)	844,035,991	(21,393,714)	2,880,703,836
인식하지 아니한 이연법인세 자산(*1)	-	-	(17,690,275,880)	-	(17,690,275,880)
이연법인세자산(부채)	22,198,170,791	(590,878,169)	2,729,469,935	1,805,483,216	26,142,245,773

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	36,824,096,908	66,834,227,683
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	43,354,927,669	5,897,697,823
합계	80,179,024,577	72,731,925,506
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(47,060,844,459)	(46,149,622,632)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(318,756,895)	(440,057,101)
합계	(47,379,601,354)	(46,589,679,733)
이연법인세자산(부채) 순액	32,799,423,223	26,142,245,773

29. 비용의 성격별 분류
 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
원부재료비	805,665,221,864	716,839,970,530
인 건 비	264,710,988,790	218,449,304,543
복리후생비	29,000,526,372	20,703,679,955
임 차 료	2,234,787,495	2,287,906,934
감가상각비	48,542,894,250	43,628,549,360
무형자산상각비	3,258,710,823	2,191,519,106
세금과공과	7,792,971,952	6,717,816,500
기 타	307,681,609,815	305,420,514,736
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,468,887,711,361	1,316,239,261,664

30. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

연결실체의 당기 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기의 순이익을 계산한 것입니다. 유통보통주식수의 계산시 유상증자 등은 납입일을 기준으로 주식수가 증가된 것으로 하여 기간경과에 따라 가중평균하고 있습니다.

당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기본주당순이익 :		
지배기업주주지분 보통주당기순이익	74,435,535,611	21,378,297,184
가중평균유통보통주식수(*)	10,718,813	10,045,272
기본주당순이익	6,944	2,128

(*) 가중평균유통보통주식수

구 분	당기	전기
총발행보통주식수 : (*1)	10,722,660	10,049,509
차감 : 가중평균자기주식수(*2)	(3,847)	(4,237)
가중평균유통보통주식수	10,718,813	10,045,272

(*1) 총발행보통주식수

기 간	구 분	총발행주식수	가중치	적 수
01.01~06.25	기초	10,049,509	176	1,768,713,584
06.26~12.31	유상증자	11,349,509	189	2,145,057,201
합계			365	3,913,770,785

※ 당기 총발행보통주식수 : 3,913,770,785 ÷ 365일 = 10,722,660주

(*2) 가중평균자기주식수

<당기>

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2021-01-01	3,847	365	1,404,155
당기말자기주식수	2021-12-31	3,847	-	1,404,155
가중평균자기주식수				3,847

<전기>

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2020-01-01	3,468	366	1,269,288
취득	2020-01-06	2,500	361	902,500
	2020-01-07	2,500	360	900,000
	2020-01-08	2,500	359	897,500
	2020-01-09	2,500	358	895,000
	2020-01-10	2,500	357	892,500
처분	2020-01-20	(12,121)	347	(4,205,987)
기말자기주식수	2020-12-31	3,847		1,550,801
가중평균자기주식수				4,237

(2) 희석주당순이익

연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 및 투자부동산 대체	29,641,101,243	35,266,540,004
장기차입금의 유동성 대체	71,868,588,398	47,304,002,127
합 계	101,509,689,641	82,570,542,131

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			환율변동효과	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	379,513,204,394	(34,468,688,448)	18,532,166,326	-	-	-	363,576,682,272
유동성 장기차입금및사채	63,624,002,127	(73,752,426,471)	10,128,424,344	71,868,588,398	-	-	71,868,588,398
비유동성 장기차입금및사채	151,357,880,043	21,829,205,840	(5,129,473,742)	(71,868,588,398)	-	-	96,189,023,743
유동성리스부채	8,998,014,531	(13,965,083,086)	4,967,068,555	12,988,197,352	-	-	12,988,197,352
비유동리스부채	8,720,520,034	-	(2,729,003,899)	(12,988,197,352)	1,224,371,280	24,401,124,962	18,628,815,025
합 계	612,213,621,129	(100,356,992,165)	25,769,181,584	-	1,224,371,280	24,401,124,962	563,251,306,790

<전기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			환율변동효과	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	356,342,908,355	27,373,314,752	(4,203,018,713)	-	-	-	379,513,204,394
유동성 장기차입금및사채	45,855,328,241	(51,770,017,226)	5,914,688,985	63,624,002,127	-	-	63,624,002,127
비유동성 장기차입금및사채	132,337,631,453	94,098,126,856	(11,453,876,139)	(63,624,002,127)	-	-	151,357,880,043
유동성리스부채	7,202,410,455	(9,971,647,520)	2,769,237,065	8,998,014,531	-	-	8,998,014,531
비유동리스부채	8,933,751,026	-	(3,661,907,485)	(8,998,014,531)	871,734,145	11,574,956,879	8,720,520,034
합 계	550,672,029,530	59,729,776,862	(10,634,876,287)	-	871,734,145	11,574,956,879	612,213,621,129

32. 특수관계자와의 거래

(1) 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위 영향력 행사기업	코스맥스비티아이㈜
관계기업 및 공동기업	(주)웰스킨, 일선생물과기(광주)유한공사, 완미일기화장품(광주)유한공사, 알코스비타랩㈜(*1)
기타특수관계자	COSMAX SHANGHAI TSM, INC., 코스맥스바이오㈜, 코스맥스바이오텍㈜, 바이오뉴랩㈜(*2), (주)건강여행(*3), COSMAX BIO TECH, INC., 코스맥스엔비티㈜, COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD., COSMAX NBT USA,INC., COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD., COSMAX NBT AUSTRALIA PTY, LTD., 코스맥스엔에스㈜, (주)닥터디앤에이, 코스맥스파마㈜, 코스맥스아이엠디㈜, 레시피㈜, RECIPE CO.,LTD.(*4), (주)코스엠앤엠(*5), (주)믹스앤매치(*6), Mix&match (Shanghai) Cosmetics(*7), (주)이사무애,문샷코리아㈜(*8), 케이프코퍼레이션㈜(*8), 비디에이코퍼레이션㈜(*8)

(*1) 당기 중 신규취득으로 관계기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 코스맥스바이오㈜의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 회사명이 (주)생명의나무에프앤비에서 (주)건강여행으로 변경되었습니다.

(*4) 레시피㈜의 종속기업입니다.

(*5) (주)믹스앤매치의 물적분할 후 존속회사입니다.

(*6) (주)믹스앤매치의 물적분할 후 신설회사로 (주)코스엠앤엠의 종속기업입니다.

(*7) (주)코스엠앤엠의 종속기업입니다.

(*8) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(2) 연결실체와 특수관계자의 중요한 매출 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스엔비티(주)	41,673,336	20,312,159
COSMAX NBT USA,INC.	1,414,789	500,059,203
코스맥스엔에스(주)	741,174	526,610
(주)닥터디앤에이	150,410	58,548
코스맥스바이오(주)	25,572,356	40,484,645
코스맥스비티아이(주)	2,207,159,064	1,817,383,305
코스맥스파마(주)	9,419,532	10,316,888
문샷코리아(주)	5,851,854,205	—
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	3,639,375,794	—
(주)믹스앤매치	661,616,264	—
(주)코스엠앤엠	485,938,322	1,952,765,009
(주)이사무애	8,441,000	48,918,680
레시피(주)	15,635,488,779	36,074,853,257
RECIPE CO.,LTD.	15,916,452,844	1,555,487,469
케이프코퍼레이션(주)	24,623,893	—
(주)웰스킨	16,502,350	13,595,035
합 계	44,526,424,112	42,034,760,808

(3) 연결실체와 특수관계자의 중요한 매입 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스엔비티(주)	385,258,332	456,514,611
COSMAX NBT USA, INC.	438,873,054	3,095,463,274
(주)닥터디앤에이	1,137,818	—
코스맥스바이오(주)	393,357,967	—
코스맥스비티아이(주)	50,173,417,753	36,574,121,995
코스맥스파마(주)	15,000,000	—
문샷코리아(주)	2,805,770	—
(주)믹스앤매치	2,827,218,744	—
(주)코스엠앤엠	2,394,694,307	4,846,386,850
레시피(주)	431,800,000	23,727,382
(주)웰스킨	61,036,000	40,036,000
합 계	57,124,599,745	45,036,250,112

(4) 연결실체와 특수관계자의 중요한 기타수익 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스엔비티(주)	174,354,053	66,840,000
COSMAX NBT USA, INC.	42,849,912	-
코스맥스바이오(주)	14,976,271	-
코스맥스비티아이(주)	382,885,749	691,125,896
코스맥스파마(주)	1,027,272	-
문샷코리아(주)	2,625,573	-
(주)믹스앤매치	183,588,572	-
(주)코스엠앤엠	518,704,785	681,158,630
(주)이사무애	-	500,000,000
레시피(주)	1,490,882,062	466,799,120
케이프코퍼레이션(주)	1,458,000	-
알코스비타랩(주)	201,080	-
합 계	2,813,553,329	2,405,923,646

(5) 연결실체와 특수관계자의 중요한 기타비용 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스엔비티(주)	2,541,152	-
COSMAX NBT USA, INC.	40,054,700	2,653,732
(주)닥터디앤에이	20,503,182	-
코스맥스바이오(주)	28,890,909	-
바이오뉴랩(주)	594,000	-
코스맥스비티아이(주)	33,063,104,137	28,152,187,030
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	6,032,666	-
(주)믹스앤매치	1,180,288,196	-
(주)코스엠앤엠	510,941,244	1,239,602,773
레시피(주)	40,616,400	4,894,545
합 계	34,893,566,586	29,399,338,080

(6) 연결실체와 특수관계자의 매출채권·매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스엔비티㈜	-	-	111,795,519	239,392,314
COSMAX NBT USA,INC.	-	68,042,084	510,949,504	1,562,448,305
코스맥스바이오㈜	-	1,094,500	-	13,259,774
코스맥스비티아이㈜	606,743,529	702,269,929	9,893,875,843	10,007,076,464
문샷코리아㈜	6,375,967,080	-	339,464	-
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	535,728,826	-	-	-
㈜믹스앤매치	122,099,151	-	663,779,352	-
㈜코스엠앤엠	-	495,778,259	10,456,110	1,119,187,506
㈜이사무애	2,420,000	85,526,848	-	-
레시피㈜	30,883,580,501	36,134,413,858	210,414,197	212,401,580
RECIPE CO.,LTD.	20,488,726,500	2,867,480,792	-	-
케이프코퍼레이션㈜	20,092,324	-	-	-
㈜웰스킨	4,268,407	-	26,400,000	19,800,000
소 계	59,039,626,318	40,354,606,270	11,428,009,989	13,173,565,943
대손충당금	(6,723,374,649)	(773,811,765)	-	-
합 계	52,316,251,669	39,580,794,505	11,428,009,989	13,173,565,943

당기 중 특수관계자 매출채권과 관련하여 인식한 대손상각비는 약 5,950백만원(전기: 789백만원) 입니다.

(7) 연결실체와 특수관계자의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기타채권		기타채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스엔비티(주)	13,500,145	1,984,290	123,462,521	55,700,000
COSMAX NBT USA,INC.	356,056,070	290,630,477	552,509,791	-
코스맥스엔에스㈜	43,010	-	-	-
코스맥스바이오㈜	131,560	79,695	-	-
코스맥스비티아이㈜	468,585,830	689,975,917	8,962,602,603	7,270,302,590
코스맥스파마㈜	699,545	803,880	-	-
문샷코리아㈜	1,930,390	-	896,053,175	-
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	-	-	6,712,863	-
(주)믹스앤매치	140,870,886	-	766,902,623	-
(주)코스엠앤엠	105,554,146	55,755,461	100,000	61,526,300
(주)이사무애	550,000,000	550,000,000	-	16,447,754
레시피㈜	983,757,658	582,013,805	2,530,000	23,099,804
RECIPE CO.,LTD.	182,700	-	1,170,000	-
케이프코퍼레이션㈜	-	-	1,053,000	-
소 계	2,621,311,940	2,171,243,525	11,313,096,576	7,427,076,448
대손충당금	(14,513,679)	(638,018)	-	-
합 계	2,606,798,261	2,170,605,507	11,313,096,576	7,427,076,448

당기 중 특수관계자 기타채권과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 약 14백만원(전기: 638천원)입니다.

(8) 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,CNY)									
특수관계자	거래조건			변동내용					
	발생일	약정기간	이율	통화	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기타증감	기말잔액
(주)코스엠앤엠	2021.12.31	2022.12.31	4.60%	KRW	4,335,000,000	-	(500,000,000)	-	3,835,000,000
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	2021.01.28	2023.12.31	3.85%	CNY	-	1,000,000	-	-	1,000,000
COSMAX BIO TECH, INC.	2020.12.31	2031.01.31	3.00%	CNY	50,477,699.44	-	-	-	50,477,699.44
원화 총계					12,762,756,699	177,430,000	(500,000,000)	983,049,599	13,423,236,298
대손충당금					(343,901,063)	(879,697,874)			(1,223,598,937)
합 계					12,418,855,636	(702,267,874)	(500,000,000)	983,049,599	12,199,637,361

당기 중 특수관계자 대여금과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 약 880백만원(전기: 344백만원)입니다.

(9) 주요경영진에 대한 보상

주요경영진은 직·간접적으로 당해 연결실체 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	16,741,745,819	13,981,035,384
퇴직급여	3,009,328,865	1,860,214,936
합 계	19,751,074,684	15,841,250,320

(10) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
보증내용	수혜자	차입용도	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스비티아이(주)	시설대	8,400,000,000	2021.07.16~2022.07.16	(주)하나은행

(11) 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

보증내용	제공자	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	이경수	KRW	458,340,000	2019.03.29~2022.03.28	국민은행 외
차입	이병만	KRW	251,390,796,800	2020.05.27~2026.12.23	한국산업은행 외
합계		KRW	251,849,136,800		

(12) 특수관계자로부터 제공받은 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
제공자	수혜자	담보 내용	담보가액	제공기간	취득자
이경수	COSMAX WEST CORPORATION	주식	16,597,000,000	2017.12.28~2022.12.27	수출입은행 외
코스맥스엔비티(주)	COSMAX WEST CORPORATION	주식	1,185,500,000	2017.12.28~2022.12.27	수출입은행 외
합 계			17,782,500,000		

33. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	동반성장협력대출 예탁금	기업은행	500,000,000	500,000,000	협력기업 공동지원 예탁금
단기금융상품	만기지급식 증금와이드 정기예수금	한국증권금융	1,779,901,800	-	우리사주취득자금대출 질권설정
단기금융상품	Collateral Deposit	Valley National Bank	113,226,927	102,351,359	외부창고 보증금
단기금융상품	특정현금예금	기업은행	3,000,000	3,000,000	당좌개설보증금
합 계			2,396,128,727	605,351,359	

(2) 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
과 목	자 산	장부금액	설정금액	설정권자	과 목	차입금액
장기금융자산	장기대여금	71,130,000,000	71,130,000,000	수출입은행 외	장기차입금	93,976,500,000
중속및관계기업 투자자산	중속기업투자자산	1,243,175,088	90,769,809,343			
유형자산	토 지	33,227,506,231	206,335,400,000	산업은행 등	장,단기차입금	149,354,940,000
	건 물	127,566,064,909				
	건축물	145,495,470				
	기계장치	9,984,904,843				
	기타	-				
	소 계	170,923,971,453				
투자부동산	토 지	18,383,523,188	368,235,209,343			
	건 물	23,068,764,468				
	소 계	41,452,287,656				
합 계		284,749,434,197	368,235,209,343			243,331,440,000

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

보고기간말 현재 연결실체는 재무제표에 대한 주석32에서 언급한 특수관계자에 대한 지급보증을 제외하고, 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(4) 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
단기차입금	일반한도	(주)우리은행 외	280,018,382,392	105,281,404,919	-
	무역금융	(주)하나은행 외	42,000,000,000	42,000,000,000	-
매입채무	외상매출채권	(주)하나은행 외	11,000,000,000	8,301,354,146	-
합 계			333,018,382,392	155,582,759,065	

(5) 연결실체는 공탁보증 등을 위하여 서울보증보험에 674백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(6) 소송중인 사건

보고기간말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 사건은 4건으로 소송가액은 1,285백만원이고, 정상적인 영업과정에서 발생한 소송입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결실체의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(7) 코스맥스이스트(주) 매각거래 주주 간 약정사항

2019년 코스맥스이스트(주)를 신규 출자하여 설립하고, 지배기업이 보유하고 있던 COSMAX China Inc. 지분 전부를 현물출자 하였습니다. 이후 연결실체는 보유지분 10%를 에스브이글로벌뷰티제1호 사모투자 합자회사('투자자')에 매각하였습니다. 매각거래 관련 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

① 연결실체는 투자자의 사전 서면동의 없이 대상회사에 대한 지분율을 65% 미만으로 감소시키는 처분행위를 할 수 없음. 만일 65% 미만으로 감소시키는 매각거래는 투자자의 서면 동의를 요하며, 이 경우 투자자는 보유주식의 전부 또는 일부를 연결실체가 매각하고자 하는 것과 동일한 가격 등의 조건으로 함께 매각할 것을 청구할 수 있음

② 투자자가 상장 전 보유지분의 전부 또는 일부를 계열회사가 아닌 제3자에게 매도하고자 할 경우, 연결실체의 우선매수권 행사가능

③ 연결실체가 약정을 위반하거나 협의한 상장이 완료되지 않으면 투자자는 연결실체 보유 주식 전부를 투자자 보유주식 전부와 함께 투자자가 지정하는 자에게 투자자가 매각하는 조건과 동일한 조건으로 매도하도록 요청할 수 있는 권리를 보유. 단, 연결실체는 투자자의 동반매각청구권 행사시 본인 또는 본인이 지정한 제3자를 동반하여 투자자 보유주식을 매입할 수 있는 권리를 보유함

④ 매각거래 종결일로부터 4년이 되는날까지 한국거래소의 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하여야 하며, 협의한 조건을 달성하기로 함

34. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 자체 개발 화장품과 주문 화장품의 생산·납품 등의 사업을 운영하는 화장품 사업부문과 기타 사업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	화장품부문	기타부문	연결조정	합 계
매출액	1,742,194,448,527	1,110,740,928	(151,817,567,952)	1,591,487,621,503
영업이익(손실)	120,281,248,411	(237,709,118)	2,556,370,849	122,599,910,142
당기순이익(손실)	(10,751,052,339)	(276,257,907)	45,363,792,135	34,336,481,889
자산총계	1,786,900,763,505	4,487,236,132	(379,459,223,875)	1,411,928,775,762
부채총계	1,409,396,016,896	3,396,629,595	(466,248,442,304)	946,544,204,187

(3) 연결실체의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	매 출	비유동자산
국 내	921,109,829,482	539,665,721,231
아시아	690,134,858,787	213,518,223,902
미 국	132,060,501,186	133,620,823,397
연결조정	(151,817,567,952)	(267,110,575,668)
합 계	1,591,487,621,503	619,694,192,862

(4) 당기와 전기에 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	99,781,063,472	102,478,124,191
매출채권(*2)	404,930,680,744	333,990,028,365
단기금융자산(*2)	104,793,678,293	15,013,464,332
장기금융자산(*2,3)	22,168,260,906	17,549,863,417
합 계	631,673,683,415	469,031,480,305

(*1)현금 제외 금액입니다.

(*2)대손충당금 제외 금액입니다.

(*3)지분상품 제외 금액입니다.

(나) 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	311,526,815,943	260,810,808,898
6개월 초과~1년 이하	47,142,813,932	43,718,644,410
1년 초과	46,261,050,869	29,460,575,057
합 계	404,930,680,744	333,990,028,365

2) 유동성위험 관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다. 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	차입금 및 사채	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	445,817,390,308	186,694,435,905	74,740,579,763	707,252,405,976
1년 이후	104,307,996,747	-	23,240,768,915	127,548,765,662

합 계	550,125,387,055	186,694,435,905	97,981,348,678	834,801,171,638
-----	-----------------	-----------------	----------------	-----------------

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

3) 시장위험 관리

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,734,594,014	(2,734,594,014)	745,209,343	(745,209,343)
JPY	(10,799,536)	10,799,536	(2,930,368)	2,930,368
EUR	(1,641,738,064)	1,641,738,064	(2,277,852)	2,277,852
GBP	(8,528,532)	8,528,532	33,354	(33,354)
CNY	-	-	(12,602,590)	12,602,590
SGD	(487,990)	487,990	-	-
CAD	14,109,892	(14,109,892)	-	-
합 계	1,087,149,784	(1,087,149,784)	727,431,887	(727,431,887)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 한 것입니다.

(나) 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있습니다. 이자율위험에 노출된 변동금리 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	363,576,682,272	379,513,204,394
유동성장기차입금	71,868,588,398	63,660,242,656
장기차입금	44,812,475,743	116,357,880,043
차입금 계	480,257,746,413	559,531,327,093
차입금 계(변동금리 적용분)	225,679,734,419	253,055,199,085

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기

	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전이익 증가(감소)	(2,256,797,344)	2,256,797,344	(2,530,551,991)	2,530,551,991

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 총 계	946,544,204,187	917,142,782,625
차감:현금및현금성자산	(99,833,720,343)	(102,513,996,071)
순 부 채	846,710,483,844	814,628,786,554
자 본 총 계	465,384,571,575	271,900,115,329
부 채 비 율	181.94%	299.61%

36. 사업결합

(1) 일반사항

지배기업은 2021년 6월 이커머스 플랫폼을 통하여 화장품 판매를 주 영업활동으로 하는 매드스퀘어(주)의 지분 100%를 2,600백만원에 취득하였습니다.

(2) 자산 및 부채의 내용

사업결합으로 인하여 취득일 현재 취득한 자산과 인수한 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	장부금액	공정가치
<자산>		
I. 유동자산	555,563,494	555,563,494
현금및현금성자산	340,297,722	340,297,722
매출채권	203,919,469	203,919,469
당기법인세자산	48,430	48,430
기타유동자산	11,297,873	11,297,873
II. 비유동자산	667,430,752	667,430,752
장기금융자산	85,991,500	85,991,500
종속및관계기업투자자산	445,848,045	445,848,045
유형자산	132,262,418	132,262,418
무형자산	3,328,789	3,328,789
자산총계	1,222,994,246	1,222,994,246
<부채>		
I. 유동부채	260,057,165	260,057,165

매입채무	3,392,259	3,392,259
단기금융부채	245,010,545	245,010,545
기타유동부채	11,654,361	11,654,361
부채총계	260,057,165	260,057,165

(*)매드스퀘어㈜ 별도 재무제표 기준입니다.

(3) 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	공정가치
가. 총이전대가	2,713,628,696
인수대가	2,599,988,720
가산 : 이자부부채	113,639,976
나. 재무제표 상 인식된 자산	809,612,050
다. 식별가능한 무형자산의 공정가치	1,539,000,000
라. 이연법인세부채	(307,800,000)
마. 잔여가치(영업권) (마 = 가-나-다-라)	672,816,646

(4) 연결범위변동에 따른 현금흐름

연결범위의 변동에 따른 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	매드스퀘어(주)	HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	합계
가. 계약상 인수대가	2,599,988,720	-	2,599,988,720
나. 미지급액	999,999,000	-	999,999,000
다. 현금지급액	(1,599,989,720)	-	(1,599,989,720)
라. 종속기업의 현금성자산 보유액	574,499,124	-	574,499,124
마. 자본금 납입액(비 지배주주)	-	36,516,000	36,516,000
바. 연결범위변동 현금흐름 (바 = 다+라+마)	(1,025,490,596)	36,516,000	(988,974,596)

4. 재무제표

재무상태표

제 8 기	2021.12.31 현재
제 7 기	2020.12.31 현재
제 6 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
자산			
유동자산	411,256,020,451	295,605,302,697	334,407,169,318
현금및현금성자산	10,208,531,121	17,543,053,392	25,095,653,431
매출채권	213,899,380,510	185,827,931,365	198,911,456,504
단기금융자산	124,582,744,987	36,103,283,796	34,011,100,489
재고자산	60,663,050,946	54,602,125,038	73,150,736,634

기타유동자산	1,902,312,887	1,528,909,106	3,238,222,260
비유동자산	520,807,330,891	443,905,327,711	416,127,245,324
장기금융자산	237,446,228,359	167,446,351,494	135,113,326,721
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자 자산	40,910,288,975	38,517,211,860	50,949,607,116
유형자산	164,721,056,346	167,334,559,647	205,333,582,624
무형자산	7,902,709,063	6,526,901,477	5,706,525,952
투자부동산	43,059,682,919	42,064,732,730	
이연법인세자산	26,369,381,208	21,728,820,503	17,393,974,445
기타비유동자산	397,984,021	286,750,000	1,630,228,466
자산총계	932,063,351,342	739,510,630,408	750,534,414,642
부채			
유동부채	393,724,007,104	359,706,348,121	366,577,414,719
매입채무	113,601,635,607	99,272,741,547	108,546,288,819
단기금융부채	228,653,337,798	241,071,544,185	211,337,525,577
당기법인세부채	25,001,209,265	3,285,380,075	32,252,935,065
기타유동부채	26,467,824,434	16,076,682,314	14,440,665,258
비유동부채	133,079,411,829	126,547,202,111	81,580,091,886
장기금융부채	96,124,843,039	93,171,716,886	55,841,913,063
퇴직급여부채	36,954,568,790	33,375,485,225	25,738,178,823
부채총계	526,803,418,933	486,253,550,232	448,157,506,605
자본			
자본금	5,674,754,500	5,024,754,500	5,024,754,500
자본잉여금	272,317,584,259	140,805,128,672	140,724,534,010
기타자본	(300,167,084)	(300,167,084)	(233,040,242)
기타포괄손익누계액	(10,080,170,249)	(9,484,446,342)	(6,605,251,901)
이익잉여금	137,647,930,983	117,211,810,430	163,465,911,670
자본총계	405,259,932,409	253,257,080,176	302,376,908,037
부채및자본총계	932,063,351,342	739,510,630,408	750,534,414,642

포괄손익계산서

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
매출액	853,145,123,069	765,400,192,007	739,010,730,696
매출원가	705,785,300,806	643,627,655,021	639,674,431,076
매출총이익	147,359,822,263	121,772,536,986	99,336,299,620
판매비와관리비	69,762,881,370	55,918,752,792	59,155,686,450

영업이익	77,596,940,893	65,853,784,194	40,180,613,170
금융수익	44,656,732,041	16,427,150,844	12,824,142,811
기타수익	5,036,549,554	6,282,130,876	84,107,907,392
금융비용	11,012,168,142	36,671,453,171	10,323,227,787
기타비용	67,886,248,251	68,018,684,723	4,799,130,865
법인세비용차감전순이익(손실)	48,391,806,095	(16,127,071,980)	121,990,304,721
법인세비용	27,861,563,129	18,431,072,312	29,347,303,473
당기순이익(손실)	20,530,242,966	(34,558,144,292)	92,643,001,248
세후기타포괄손익	(689,846,320)	(5,533,714,489)	(2,887,337,456)
당기손익으로 재분류되는 항목	158,808,434	22,258,674	(38,997,434)
위험회피파생상품평가손익	158,808,434	22,258,674	(38,997,434)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(848,654,754)	(5,555,973,163)	(2,848,340,022)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(754,532,341)	(2,901,453,115)	(3,795,631,318)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	31,149,018		
확정급여제도의 재측정요소	(125,271,431)	(2,654,520,048)	947,291,296
총포괄이익(손실)	19,840,396,646	(40,091,858,781)	89,755,663,792
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,915	(3,440)	9,222

자본변동표

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	5,024,754,500	140,724,534,010	(233,040,242)	(2,770,623,149)	75,903,243,726	218,648,868,845
당기순이익(손실)					92,643,001,248	92,643,001,248
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				(3,795,631,318)		(3,795,631,318)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익						
위험회피파생상품평가손익				(38,997,434)		(38,997,434)
확정급여제도의 재측정요소					947,291,296	947,291,296
유상증자						
자기주식의 처분						
배당금지급					(6,027,624,600)	(6,027,624,600)

2019.12.31 (기말자본)	5,024,754,500	140,724,534,010	(233,040,242)	(6,605,251,901)	163,465,911,670	302,376,908,037
2020.01.01 (기초자본)	5,024,754,500	140,724,534,010	(233,040,242)	(6,605,251,901)	163,465,911,670	302,376,908,037
당기순이익(손실)					(34,558,144,292)	(34,558,144,292)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				(2,901,453,115)		(2,901,453,115)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익						
위험회피파생상품평가손익				22,258,674		22,258,674
확정급여제도의 재측정요소					(2,654,520,048)	(2,654,520,048)
유상증자						
자기주식의 처분		80,594,662	(67,126,842)			13,467,820
배당금지급					(9,041,436,900)	(9,041,436,900)
2020.12.31 (기말자본)	5,024,754,500	140,805,128,672	(300,167,084)	(9,484,446,342)	117,211,810,430	253,257,080,176
2021.01.01 (기초자본)	5,024,754,500	140,805,128,672	(300,167,084)	(9,484,446,342)	117,211,810,430	253,257,080,176
당기순이익(손실)					20,530,242,966	20,530,242,966
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				(754,532,341)		(754,532,341)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익					31,149,018	31,149,018
위험회피파생상품평가손익				158,808,434		158,808,434
확정급여제도의 재측정요소					(125,271,431)	(125,271,431)
유상증자	650,000,000	131,512,455,587				132,162,455,587
자기주식의 처분						
배당금지급						
2021.12.31 (기말자본)	5,674,754,500	272,317,584,259	(300,167,084)	(10,080,170,249)	137,647,930,983	405,259,932,409

현금흐름표

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 6 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
영업활동현금흐름	89,718,547,899	15,642,648,239	54,852,325,643
당기순이익(손실)	20,530,242,966	(34,558,144,292)	92,643,001,248
조정	97,023,980,944	128,486,427,368	(20,525,220,428)
퇴직급여	7,622,665,236	6,549,641,160	8,294,015,197
감가상각비	15,677,481,770	15,065,049,645	13,009,628,750
무형자산상각비	522,788,115	469,405,146	418,016,520
무형자산손상차손	8,000,000		191,757,690

대손상각비	8,342,998,814	1,774,511,811	5,928,322,673
기타의대손상각비	66,082,965,935	55,109,074,163	
유형자산처분손실	813,000	114,602,243	64,495,713
무형자산처분손실			5,727,273
투자자산처분손실	134,095,680	4,576,568	1,540,896
투자자산손상차손	1,580,500,000	12,442,395,256	3,847,604,744
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	155,670,170		
외화환산손실	515,374,829	18,619,996,189	2,270,770,480
위험회피파생상품평가손실	348,432,000	1,047,000,000	
이자비용	7,001,523,184	6,970,883,428	6,605,668,417
법인세비용	27,861,563,129	18,431,072,312	29,347,303,473
리스변경손실	6,518,939		13,706,409
금융보증비용	1,155,500,818	5,807,637,940	
이자수익	(11,195,732,882)	(8,679,541,748)	(4,869,557,171)
배당금수익	(9,000,000)	(19,800,000)	
외화환산이익	(24,980,967,921)	(2,474,709,357)	(4,394,638,215)
유형자산처분이익	(6,098,000)	(82,018,280)	(113,770,298)
무형자산처분이익	(499,082)	(1,049,382)	(44,198,919)
투자자산처분이익	(10,794,539)		(80,343,502,704)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이 익	(53,497,774)		
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이 익	(1,972,603)		
위험회피파생상품거래이익	(1,146,000,000)		
위험회피파생상품평가이익			(595,500,000)
무형자산손상차손환입	(166,380,090)	(92,000,000)	(161,452,110)
리스변경이익	(6,888,264)	(700,331)	(1,159,246)
금융보증비용환입	(2,415,079,520)	(2,569,599,395)	
영업활동으로인한자산·부채의변동	(15,758,067,175)	(25,009,428,436)	(1,609,343,408)
매출채권의 감소(증가)	(36,815,270,608)	(27,154,183,983)	(23,590,116,986)
단기금융자산의 감소(증가)	(1,098,624,973)	(260,224,200)	1,505,499,277
기타유동자산의 감소(증가)	(441,637,355)	192,351,568	554,030,884
기타비유동자산의 감소(증가)	14,549,553		
재고자산의 감소(증가)	(6,060,925,908)	18,548,611,596	21,056,280,318
매입채무의 증가(감소)	14,318,769,381	(9,260,886,297)	(1,860,909,573)
단기금융부채의 증가(감소)	14,990,846,152	(6,080,087,606)	6,177,553,940
기타유동부채의 증가(감소)	3,543,073,994	1,419,330,585	(3,406,220,448)
퇴직금의 지급등	(4,208,847,411)	(2,414,340,099)	(2,045,460,820)
이자수취	4,891,394,214	3,344,165,232	1,521,055,308
이자지급	(6,869,525,303)	(6,830,811,506)	(6,755,806,484)
법인세납부	(10,099,477,747)	(49,789,560,127)	(10,421,360,593)

투자활동현금흐름	(211,561,725,486)	(85,679,707,612)	(50,309,914,573)
단기대여금의 감소	70,000,000	730,000,000	400,000,000
단기매매금융자산의 처분	2,390,000	179,113,432	193,259,104
금융상품의 처분		11,949,236,665	99,690,783
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	450,000,000	500,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	501,972,603		
종속및관계기업투자자산의 처분			82,830,852,880
유형자산의 처분	9,000,000	127,202,872	536,676,652
무형자산의 처분	600,500	500,000,000	295,454,545
임차보증금 등의 감소	396,480,000		51,800,000
정부보조금의 수취	531,648,713	295,938,319	180,435,037
기타투자자산등의 감소		62,000,000	
단기대여금의 증가	(641,000,000)	(4,798,240,000)	(15,925,520,000)
단기매매금융자산의 취득	(2,390,000)	(183,690,000)	(194,800,000)
금융상품의 취득	(1,814,695,293)	(11,775,184,123)	(690,422,320)
종속및관계기업투자자산의 취득	(3,423,578,115)	(10,000,000)	(3,670,175,880)
장기대여금의 증가	(107,427,470,000)	(60,810,688,000)	(43,865,050,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(1,095,532,250)	(1,643,148,051)	(100,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산 취득	(83,395,837,403)	(610,627,680)	
기타투자자산등의 증가	(57,550,000)		
유형자산의 취득	(12,860,265,774)	(19,430,181,835)	(69,624,303,804)
무형자산의 취득	(1,025,470,354)	(421,806,826)	(427,867,680)
임차보증금 등의 증가	(1,291,899,400)	(36,380,000)	(205,000,000)
정부보조금의 사용	(488,128,713)	(303,252,385)	(194,943,890)
재무활동현금흐름	114,066,572,650	63,144,260,894	13,541,251,247
단기차입금의 증가	189,500,000,000	268,500,000,000	445,530,000,000
장기차입금의 증가		41,500,000,000	21,783,331,000
사채의 증가	16,724,980,000	35,000,000,000	
보증금의 증가	510,367,400	98,060,000	350,700,000
유상증자	132,162,455,587		
자기주식의 처분		1,052,102,800	
단기차입금의 상환	(185,800,000,000)	(253,800,000,000)	(428,500,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(37,212,242,656)	(18,066,558,656)	(18,523,892,992)
유동성리스부채의 감소	(1,373,207,881)	(1,077,592,120)	(1,071,262,161)
보증금의 감소	(445,779,800)	(7,410,000)	
자기주식의 취득		(1,012,904,230)	
배당금의 지급		(9,041,436,900)	(6,027,624,600)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	442,082,666	(667,115,626)	(271,002,782)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(7,334,522,271)	(7,559,914,105)	17,812,659,535

기초현금및현금성자산	17,543,053,392	25,102,967,497	7,290,307,962
기말현금및현금성자산	10,208,531,121	17,543,053,392	25,102,967,497

5. 재무제표 주석

당기: 2021년 12월 31일 현재

전기: 2020년 12월 31일 현재

코스맥스 주식회사

1. 일반사항

코스맥스 주식회사(이하 "회사"라 함)는 2014년 3월 1일을 분할기준일로 코스맥스비티아이 주식회사(분할 전 상호: 코스맥스 주식회사)의 화장품제조부문이 인적분할되어 설립되었으며, 2014년에 유가증권시장에 변경상장하였습니다.

회사는 화장품 제조업을 주요 사업으로 영위하고 있는 화장품 연구개발 생산 전문 기업으로 화장품 ODM 전문 기업입니다.

회사는 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46에 본사 및 공장이 소재하고 있으며, 보고기간 말 현재 주요 주주 및 지분율현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
코스맥스비티아이(주)	2,933,487	25.85	2,636,557	26.24
우리사주조합	305,178	2.69	73,765	0.73
합 계	3,238,665	28.54	2,710,322	26.97

2. 중요한 회계정책

재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

2.3 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도 재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역

사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신

Stage 3	신용이 손상된 경우	용손실
---------	------------	-----

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제 3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당

기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한

위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.7 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.8 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	8년	정액법
기타	5년	정액법
사용권자산	2~3년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
-----	---------	------

산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

2.11 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.12 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를

리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2.14 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.15 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

2.16 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 화장품위탁제조를 통한 제품매출, 원부재료매출, 기타매출 그리고 수수료수익 등 다양한 영리활동을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사의 화장품위탁제조와 관련하여 고객사로부터 부재료를 공급받는 경우, 해당부자재의 실질 소유권이 고객사에 있어 해당 부자재에 대한 보관장소를 제공하는 부자재보관용역과 제품수출시 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 따라 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스를 별도의 수행의무로 인식하여야 합니다. 또한 회사는 고객사에 임상비, 개발비, 몰드제작비용을 청구하고 있으며 일부는 기타매출로, 일부는 제품판매단가에 반영하여 수익을 인식하고 있습니다. 제품판매단가에는 이미 회사가 제품개발을 위하여 수행한 임상용역, 개발용역에 대한 대가가 포함되어 있습니다. 이러한 수행의무의 식별은 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

2) 유의적인 금융요소

회사의 매출 중 일부 거래처에 대한 매출채권은 계약상 60일 내 회수를 조건으로 하고 있으나, 실질적으로는 1년을 초과하여 회수하고 있습니다. 따라서 대금의 회수가 암묵적으로 1년을 초과하여 예상되는 경우 총 매출액의 현재가치를 수익으로 인식하고 할인액은 회수예상시점까지 이자수익으로 인식하여 총 거래대금을 인식하는 것이타당합니다. 이러한 계약에 있는 유의적인 금융요소는 금액적 중요성으로 봤을 때 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

3) 거래가격의 배분

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하고 있습니다.

2.17 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하

고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

2.18 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환

입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.19 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

2.20 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.21 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

2.3 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금	-	-
예금	10,208,531,121	17,543,053,392
합 계	10,208,531,121	17,543,053,392

4. 금융상품

(1) 금융자산의 범주

보고기간말 현재 금융자산 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	10,208,531,121	-	-	10,208,531,121
매출채권	213,899,380,510	-	-	213,899,380,510
단기금융자산	42,882,944,780	81,699,800,207	-	124,582,744,987
장기금융자산	229,026,167,387	1,704,492,480	6,715,568,492	237,446,228,359
합 계	496,017,023,798	83,404,292,687	6,715,568,492	586,136,884,977

<전기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	17,543,053,392	-	-	17,543,053,392
매출채권	185,827,931,365	-	-	185,827,931,365
단기금융자산	36,103,283,796	-	-	36,103,283,796
장기금융자산	160,179,458,493	610,627,680	6,656,265,321	167,446,351,494
합 계	399,653,727,046	610,627,680	6,656,265,321	406,920,620,047

(2) 금융부채의 범주

보고기간말 현재 금융부채 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 위험회피 금융부채	합 계
매입채무	113,601,635,607	-	113,601,635,607
단기금융부채	228,653,337,798	-	228,653,337,798
장기금융부채	95,855,254,938	269,588,101	96,124,843,039
합 계	438,110,228,343	269,588,101	438,379,816,444

<전기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 위험회피 금융부채	합 계
매입채무	99,272,741,547	-	99,272,741,547
단기금융부채	240,524,434,910	547,109,275	241,071,544,185
장기금융부채	93,171,716,886	-	93,171,716,886
합 계	432,968,893,343	547,109,275	433,516,002,618

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(46,097,141,138)	-	11,195,732,882
당기손익-공정가치측정금융자산	(100,199,793)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(995,425,252)	-
합 계	(46,197,340,931)	(995,425,252)	11,195,732,882
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	(844,416,319)	-	(7,001,523,184)
공정가치측정위험회피금융부채	797,568,000	220,953,174	-
합 계	(46,848,319)	220,953,174	(7,001,523,184)

<전기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(129,675,746,780)	-	8,679,541,748
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(3,827,774,559)	-
합 계	(129,675,746,780)	(3,827,774,559)	8,679,541,748
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	554,590,569	-	(6,970,883,428)
공정가치측정위험회피금융부채	(1,047,000,000)	17,921,638	-
합 계	(492,409,431)	17,921,638	(6,970,883,428)

(4) 파생상품 및 위험회피

회사는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 회사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

1) 보고기간말 현재 파생상품의 공정가치 및 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
거래목적	파생상품 종류	공정가치	기타포괄손익	법인세효과	기타손익
현금흐름위험회피	통화스왑	(269,588,101)	220,953,174	(62,144,740)	(348,432,000)

2) 통화스왑

회사는 장기 자금조달을 위하여 외화장기차입금의 이자 및 원금 지급시 노출되는 미래현금흐름의 변동위험을 회피할 목적으로 동일한 규모의 외화유입이 일어날 수 있도록 통화스왑 계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원/EUR)				
파생상품 종류	계약처	계약실행기간	계약금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	신한은행	2021.08.31~2024.08.30	KRW 16,724,980,000	EUR 12,200,000

(5) 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 회사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
현금및현금성자산	10,208,531,121	10,208,531,121	17,543,053,392	17,543,053,392
매출채권	213,899,380,510	213,899,380,510	185,827,931,365	185,827,931,365
단기금융자산	124,582,744,987	124,582,744,987	36,103,283,796	36,103,283,796
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	81,699,800,207	-	-
기타단기금융자산	42,882,944,780	42,882,944,780	36,103,283,796	36,103,283,796
장기금융자산	237,446,228,359	237,446,228,359	167,446,351,494	167,446,351,494
당기손익-공정가치측정금융자산	1,704,492,480	1,704,492,480	610,627,680	610,627,680
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,715,568,492	6,715,568,492	6,656,265,321	6,656,265,321
기타장기금융자산	229,026,167,387	229,026,167,387	160,179,458,493	160,179,458,493
합 계	586,136,884,977	586,136,884,977	406,920,620,047	406,920,620,047
[금융부채]				
매입채무	113,601,635,607	113,601,635,607	99,272,741,547	99,272,741,547
단기금융부채	228,653,337,798	228,653,337,798	240,524,434,910	240,524,434,910
장기금융부채	95,855,254,938	95,855,254,938	93,171,716,886	93,171,716,886
공정가치측정위험회피금융부채	269,588,101	269,588,101	547,109,275	547,109,275
합 계	438,379,816,444	438,379,816,444	433,516,002,618	433,516,002,618

(*) 시장성있는 지분증권 및 공정가치측정 위험회피금융자산·부채를 제외한 금융자산·부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이 전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자 산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으 로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한 으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산· 부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니 다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
자산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	81,699,800,207	1,704,492,480	83,404,292,687
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,642,500,000	-	5,073,068,492	6,715,568,492
	합계	1,642,500,000	81,699,800,207	6,777,560,972	90,119,861,179
부채	[금융부채]				
	공정가치측정위험회피금융부채	-	-	269,588,101	269,588,101
	합계	-	-	269,588,101	269,588,101

<전기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
자산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	610,627,680	610,627,680
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,602,000,000	-	5,054,265,321	6,656,265,321
	합계	1,602,000,000	-	5,664,893,001	7,266,893,001
부채	[금융부채]				
	공정가치측정위험회피금융부채	-	-	547,109,275	547,109,275
	합계	-	-	547,109,275	547,109,275

3) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	원가기준접근법/시장접근법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	원가기준접근법/시장접근법	할인율

4) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	1,704,492,480	원가기준접근법/시장접근법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,073,068,492	원가기준접근법/시장접근법	할인율
<부채>			
금융부채 :			
공정가치측정위험회피금융부채	269,588,101	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등

5. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	237,792,556,587	201,378,108,628
대손충당금	(23,893,176,077)	(15,550,177,263)
장부금액	213,899,380,510	185,827,931,365

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

보고기간말 현재 매출채권에 대해 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	178,723,539,830	14,666,189,420	6,400,722,831	3,168,800,939	13,149,859,520	13,814,011,444	7,869,432,603	237,792,556,587
기대손실율	0.23%	2.27%	22.69%	24.96%	34.01%	62.02%	100.00%	10.05%
기대손실	(408,172,957)	(332,367,878)	(1,452,500,673)	(790,821,317)	(4,472,394,301)	(8,567,486,348)	(7,869,432,603)	(23,893,176,077)
순장부금액	178,315,366,873	14,333,821,542	4,948,222,158	2,377,979,622	8,677,465,219	5,246,525,096	-	213,899,380,510

<전기말>

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	112,547,893,398	12,840,567,154	12,173,486,831	7,180,957,236	29,965,444,344	16,460,462,758	10,209,296,907	201,378,108,628
기대손실율	0.20%	1.44%	1.85%	3.15%	2.43%	22.76%	100.00%	7.72%
기대손실	(230,684,075)	(185,122,989)	(224,870,997)	(226,230,491)	(726,994,694)	(3,746,977,110)	(10,209,296,907)	(15,550,177,263)
순장부금액	112,317,209,323	12,655,444,165	11,948,615,834	6,954,726,745	29,238,449,650	12,713,485,648	-	185,827,931,365

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	15,550,177,263	13,775,665,452
설정액	8,342,998,814	1,774,511,811
기말잔액	23,893,176,077	15,550,177,263

6. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	30,817,387,601	332,112,386,940	30,317,537,601	201,598,513,214
대손충당금	(3,450,556,909)	(106,013,234,810)	(586,131,652)	(43,828,619,350)
금융상품	2,708,646,030	991,704,757	503,455,258	1,369,673,529
미수금	12,531,853,477	11,532,011,984	6,055,538,025	10,601,972,972
대손충당금	(291,436,395)	(11,532,011,984)	(187,550,189)	(10,601,972,972)
미수수익	567,050,976	-	434,753	-
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	1,704,492,480	-	610,627,680
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	6,715,568,492	-	6,656,265,321
임차보증금	-	1,033,240,000	-	986,980,000
예치보증금	-	902,070,500	-	52,911,100
합 계	124,582,744,987	237,446,228,359	36,103,283,796	167,446,351,494

(2) 당기와 전기 중 단기대여금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	586,131,652	95,200,000
설정액	2,864,425,257	490,931,652
기말잔액	3,450,556,909	586,131,652

(3) 당기와 전기 중 장기대여금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	43,828,619,350	-
설정액	62,184,615,460	43,828,619,350
기말잔액	106,013,234,810	43,828,619,350

(4) 당기와 전기 중 미수금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	187,550,189	-
설정액	103,886,206	187,550,189
기말잔액	291,436,395	187,550,189

(5) 당기와 전기 중 장기미수금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	10,601,972,972	-
설정액	930,039,012	10,601,972,972
기말잔액	11,532,011,984	10,601,972,972

(6) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)							
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	당기말		전기말	
				공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권							
에이스틴(주)	393	5.13	610,627,680	610,627,680	610,627,680	610,627,680	610,627,680
비팩토리	824	2.50	499,714,800	499,714,800	499,714,800	-	-
소계			1,110,342,480	1,110,342,480	1,110,342,480	610,627,680	610,627,680
수익증권							
채권형랩 등	-	-	81,801,972,603	81,699,800,207	81,699,800,207	-	-
IgniteXL	-	-	594,150,000	594,150,000	594,150,000	-	-
소계			82,396,122,603	82,293,950,207	82,293,950,207	-	-
합계			83,506,465,083	83,404,292,687	83,404,292,687	610,627,680	610,627,680

(7) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 내용은 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.52	4,010,400,000	1,642,500,000	1,642,500,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	31,476,986	31,476,986
㈜매일방송	74,257	0.14	545,922,000	124,380,475	124,380,475
㈜씨애팜	79,984	0.51	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	216,963,773	216,963,773
㈜웅진생활건강	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	343,279,470	343,279,470
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	720,286,433	720,286,433
코드코스메인터내셔널㈜	140,718	13.45	3,403,590,000	1,000	1,000
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	200,163,629	200,163,629
제이에셀 주식회사	250,000	3.96	1,375,000,000	1,093,681,201	1,093,681,201
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.29	1,073,000,000	466,021,697	466,021,697
KORACLE Limited.	393,394	2.44	1,989,590,155	114,199,877	114,199,877
코스원㈜	10,000	16.67	50,000,000	342,251,698	342,251,698
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
한국화장품공업협동조합	-	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	1,000	1,000
프링커코리아 주식회사	2,130	2.11	500,550,000	30,393,338	30,393,338
주식회사 아멜리글로벌	1,960	8.93	490,000,000	85,836,748	85,836,748
주식회사 아트랩	8,583	7.35	499,976,916	1,000	1,000
주식회사 하늘을담다	13,003	2.24	49,996,535	7,712,552	7,712,552
주식회사 답스튜디오	165	4.99	149,618,700	49,518,892	49,518,892
주식회사 아우어	26	1.35	49,605,270	49,605,270	49,605,270
주식회사 퍼셀	180,000	13.85	900,000,000	900,000,000	900,000,000
주식회사 바이비	2,541	1.18	50,006,880	50,006,880	50,006,880
Melixir Inc.	302	2.27	9,162,073	9,162,073	9,162,073
주식회사 비브이엠티	19,231	1.39	50,000,600	50,000,600	50,000,600
소 계			16,082,390,029	5,073,068,492	5,073,068,492
합 계			20,092,790,029	6,715,568,492	6,715,568,492

<전기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.53	4,010,400,000	1,602,000,000	1,602,000,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	146,255,967	146,255,967
㈜매일방송	66,667	0.12	500,002,500	133,267,333	133,267,333
㈜씨애팜	39,992	14.82	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	169,490,393	169,490,393
㈜웅진릴리에뜨	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	311,823,605	311,823,605
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	640,033,998	640,033,998
코드코스메인터내셔널㈜	140,718	13.45	3,403,590,000	6,733,717	6,733,717
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	270,768,266	270,768,266
제이에셀 주식회사	250,000	3.96	1,375,000,000	1,148,542,516	1,148,542,516
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.49	1,073,000,000	216,065,708	216,065,708
KORACLE Limited.	393,394	2.44	1,989,590,155	112,025,535	112,025,535
코스원㈜	10,000	16.67	50,000,000	324,349,230	324,349,230
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
한국화장품공업협동조합	-	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	100,000,000	100,000,000
프링커코리아 주식회사	2,130	2.50	500,550,000	47,227,102	47,227,102
주식회사 아멜리글로벌	1,960	8.93	490,000,000	490,000,000	490,000,000
주식회사 아트랩	8,583	7.35	499,976,916	499,976,916	499,976,916
주식회사 하늘을담다	13,003	2.30	49,996,535	49,996,535	49,996,535
주식회사 멜릭서	302	2.27	49,965,900	49,965,900	49,965,900
주식회사 답스튜디오	165	5.54	149,618,700	149,618,700	149,618,700
소 계			15,027,661,606	5,054,265,321	5,054,265,321
합 계			19,038,061,606	6,656,265,321	6,656,265,321

7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	489,974,355	-	282,295,162	-
선급비용	1,412,338,532	53,684,021	1,246,613,944	-
기타투자자산	-	344,300,000	-	286,750,000
합 계	1,902,312,887	397,984,021	1,528,909,106	286,750,000

8. 종속기업 및 관계기업투자자산

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	기업명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종	측정방법
종속기업	코스맥스이스트㈜	90.00	경기도 화성시	2021.12.31	화장품 제조	원가법
	COSMAX West Corp.	50.00	미국 뉴저지	2021.12.31	화장품 제조	원가법
	PT. COSMAX Indonesia	99.25	인도네시아 자카르타	2021.12.31	화장품 제조	원가법
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	86.40	태국 방콕	2021.12.31	화장품 제조	원가법
	코스맥스아이큐어㈜	51.00	경기도 화성시	2021.12.31	화장품 제조	원가법
	코스맥스닷컴㈜	100.00	경기도 화성시	2021.12.31	의약품 제조	원가법
	씨엠테크㈜	51.00	경기도 평택시	2021.12.31	화장품 원료 제조	원가법
	농업법인코스맥스향약원㈜	90.00	충청남도 공주시	2021.12.31	농업	원가법
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	51.00	인천시 부평구	2021.12.31	화장품용기제조	원가법
	코스맥스라보라토리㈜	100.00	경기도 성남시	2021.12.31	화장품 제조	원가법
	COSMAX JAPAN, INC.(※1)	100.00	일본 도쿄	2021.12.31	화장품 제조	원가법
	매드스케어㈜(※2)	100.00	경기도 성남시	2021.12.31	전자상거래업	원가법
관계기업	㈜웰스킨	27.06	서울시 금천구	2021.12.31	화장품 제조	원가법
	알코스비타랩㈜(※3)	21.00	경기도 성남시	2021.12.31	화장품 제조	원가법

(※1) 당기 중 신규설립하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(※2) 당기 중 신규취득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(※3) 당기 중 신규취득하여 관계기업으로 편입되었습니다.

<전기말>

구 분	기업명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종	측정방법
종속기업	코스맥스이스트㈜	90.00	경기도 화성시	2020.12.31	화장품제조	원가법
	COSMAX West Corp.	50.00	미국 뉴저지	2020.12.31	화장품제조	원가법
	PT. COSMAX Indonesia	99.25	인도네시아 자카르타	2020.12.31	화장품제조	원가법
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	86.40	태국 방콕	2020.12.31	화장품제조	원가법
	코스맥스아이큐어㈜	51.00	경기도 화성시	2020.12.31	화장품제조	원가법
	코스맥스닷랩㈜	100.00	경기도 화성시	2020.12.31	의약품제조	원가법
	씨엠테크㈜	51.00	경기도 평택시	2020.12.31	화장품원료제조	원가법
	농업법인코스맥스향약원㈜	90.00	충청남도 공주시	2020.12.31	농업	원가법
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	51.00	인천시 부평구	2020.12.31	화장품용기제조	원가법
	코스맥스라보라토리㈜	100.00	경기도 성남시	2020.12.31	화장품제조	원가법
관계기업	㈜웰스킨	27.06	서울시 금천구	2020.12.31	화장품제조	원가법
	㈜래드کم	26.72	서울시 동대문구	2020.12.31	컨텐츠제작판매	원가법

(2) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 투자내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	회 사 명	취득원가	장부금액	
			당기말	전기말
종속기업	코스맥스이스트㈜	22,386,151,580	22,386,151,580	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.(※1)	16,290,000,000	-	-
	PT. COSMAX Indonesia	11,604,560,280	11,604,560,280	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd.(※1)	1,480,500,000	-	1,480,500,000
	코스맥스아이큐어㈜	765,000,000	765,000,000	765,000,000
	코스맥스닷랩㈜	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	씨엠테크㈜	306,000,000	306,000,000	306,000,000
	농업법인코스맥스향약원㈜	450,000,000	450,000,000	450,000,000
	쓰리애플즈코스메틱스㈜(※1)	100,000,000	-	100,000,000
	코스맥스라보라토리㈜	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	COSMAX JAPAN, INC.	1,002,589,195	1,002,589,195	-
	매드스퀘어㈜(※2)	3,399,987,920	3,399,987,920	-
	소 계	57,804,788,975	39,934,288,975	37,112,211,860
관계기업	㈜웰스킨	955,000,000	955,000,000	955,000,000
	알코스비타랩㈜(※2)	21,000,000	21,000,000	-
	㈜래드کم(※3)	-	-	450,000,000
	소 계	976,000,000	976,000,000	1,405,000,000
합 계		58,780,788,975	40,910,288,975	38,517,211,860

(※1) 회사는 종속기업투자에 대해 손상징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수 가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 그 결과 COSMAX West Corp.는 전기에 전액, 쓰리애플즈코스메틱스㈜ 및 COSMAX Thailand Co., Ltd.는 당기에 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(※2) 당기 중 지분을 취득하여 관계기업투자자산으로 편입되었습니다.

(※3) 당기 중 지분을 매각하여 관계기업투자자산에서 제거되었습니다.

(3) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구 분	회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	당기순이익(손실)
종속기업	코스맥스이스트㈜(★)	523,378,646,438	280,293,632,584	631,001,097,802	63,320,175,740
	COSMAX West Corp(★)	218,757,204,967	487,421,595,533	132,060,501,186	(89,427,946,241)
	PT. COSMAX Indonesia(★)	44,858,764,123	36,619,027,764	39,198,279,292	1,146,908,906
	COSMAX Thailand Co., Ltd.(★)	25,768,280,220	38,476,178,643	19,935,481,693	(4,789,156,205)
	코스맥스아이큐어㈜	11,205,166,074	2,588,462,613	12,346,864,877	1,325,283,700
	코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-
	씨엠테크㈜(★)	8,386,164,829	7,414,386,420	13,332,629,599	657,288,285
	코스맥스라보라토리㈜	74,190,208	98,494,828	15,190,464	(24,979,832)
	농업법인코스맥스향약원㈜	3,022,273,916	3,043,548,756	254,685,464	123,525,834
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	21,416,359,064	29,668,071,790	41,159,280,545	(3,475,983,162)
	COSMAX JAPAN, INC.	992,636,240	12,747,788	-	(12,886,496)
	매드스케어㈜(★)	1,454,962,216	353,080,839	856,055,464	(399,783,741)
	소 계	859,324,648,295	885,989,227,558	890,160,066,386	(31,557,553,212)
관계기업	㈜웰스킨	2,555,868,524	115,159,178	876,699,800	170,607,228
	알코스비타랩㈜	99,967,208	1,830,400	-	(1,863,192)
	소 계	2,655,835,732	116,989,578	876,699,800	168,744,036
합 계		861,980,484,027	886,106,217,136	891,036,766,186	(31,388,809,176)

(*) 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

<전기말>

(단위:원)					
구 분	회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	당기순이익(손실)
종속기업	코스맥스이스트㈜(★)	428,097,547,617	270,816,029,758	455,982,548,325	24,536,221,985
	COSMAX West Corp(★)	216,600,089,810	378,149,364,461	166,432,073,899	(103,680,767,863)
	PT. COSMAX Indonesia(★)	31,462,252,161	24,897,330,641	30,987,199,888	1,423,169,223
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	28,322,429,179	36,481,093,190	20,134,985,585	(3,059,491,223)
	코스맥스아이큐어㈜	11,155,563,027	3,905,775,726	13,589,000,665	1,726,847,902
	코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-
	씨엠테크㈜(★)	5,653,451,262	5,431,686,284	8,923,679,030	83,910,000
	농업법인코스맥스향약원㈜	2,971,328,827	3,116,129,501	252,869,464	80,111,681
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	23,494,691,517	28,227,121,154	51,325,445,297	(29,634,131)
	코스맥스라보라토리㈜	79,502,398	78,827,186	-	(9,324,788)
	소 계	747,846,855,798	751,103,357,901	747,627,802,153	(78,928,957,214)
	합 계	752,267,834,579	752,041,875,833	749,616,832,760	(79,225,773,174)
관계기업	㈜웰스킨	2,664,838,759	394,736,641	799,488,594	60,766,465
	㈜래드کم	1,756,140,022	543,781,291	1,189,542,013	(357,582,425)
	소 계	4,420,978,781	938,517,932	1,989,030,607	(296,815,960)
합 계		752,267,834,579	752,041,875,833	749,616,832,760	(79,225,773,174)

(*) 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
구 분	회 사 명	기초	취득	처분/대체	손상차손	기말
종속기업	코스맥스이스트㈜	22,386,151,580	-	-	-	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.	-	-	-	-	-
	PT. COSMAX Indonesia	11,604,560,280	-	-	-	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	1,480,500,000	-	-	(1,480,500,000)	-
	코스맥스아이큐어㈜	765,000,000	-	-	-	765,000,000
	코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-	10,000,000
	씨엠테크㈜	306,000,000	-	-	-	306,000,000
	농업법인코스맥스향약원㈜	450,000,000	-	-	-	450,000,000
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	100,000,000	-	-	(100,000,000)	-
	코스맥스라보라토리㈜	10,000,000	-	-	-	10,000,000
	COSMAX JAPAN, INC.	-	1,002,589,195	-	-	1,002,589,195
	매드스퀘어㈜	-	3,399,987,920	-	-	3,399,987,920
	소 계	37,112,211,860	4,402,577,115	-	(1,580,500,000)	39,934,288,975
관계기업	㈜웰스킨	955,000,000	-	-	-	955,000,000
	㈜래드컴(*1)	450,000,000	-	(450,000,000)	-	-
	알코스비타랩㈜	-	21,000,000	-	-	21,000,000
	소 계	1,405,000,000	21,000,000	(450,000,000)	-	976,000,000
합 계		38,517,211,860	4,423,577,115	(450,000,000)	(1,580,500,000)	40,910,288,975

(*1) 당기 중 지분을 처분하여 관계기업투자자산에서 제거되었습니다.

<전기>

(단위:원)						
구 분	회 사 명	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업	코스맥스이스트㈜	22,386,151,580	-	-	-	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.	12,442,395,256	-	-	(12,442,395,256)	-
	PT. COSMAX Indonesia	11,604,560,280	-	-	-	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	1,480,500,000	-	-	-	1,480,500,000
	코스맥스아이큐어㈜	765,000,000	-	-	-	765,000,000
	코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-	10,000,000
	씨엠테크㈜	306,000,000	-	-	-	306,000,000
	농업법인코스맥스향약원㈜	450,000,000	-	-	-	450,000,000
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	100,000,000	-	-	-	100,000,000
	코스맥스라보라토리㈜	-	10,000,000	-	-	10,000,000
	소 계	49,544,607,116	10,000,000	-	(12,442,395,256)	37,112,211,860
	소 계	49,544,607,116	10,000,000	-	(12,442,395,256)	37,112,211,860
관계기업	㈜웰스킨	955,000,000	-	-	-	955,000,000
	㈜래드컴	450,000,000	-	-	-	450,000,000
	소 계	1,405,000,000	-	-	-	1,405,000,000
합 계		50,949,607,116	10,000,000	-	(12,442,395,256)	38,517,211,860

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
제 품	16,090,284,008	15,529,961,050
재공품	10,006,479,456	8,643,078,838
원재료	12,318,226,918	10,717,758,263
부재료	21,511,986,103	19,643,157,914
미착품	736,074,461	68,168,973
합 계	60,663,050,946	54,602,125,038

회사는 당기 중 재고자산평가손실 2,340백만원을 인식하였으며 해당 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	40,726,764,227	-	-	40,726,764,227
건 물	95,767,231,615	(17,301,216,016)	-	78,466,015,599
구 축 물	7,559,499,462	(2,730,947,211)	(43,338,667)	4,785,213,584
기계장치	65,135,851,284	(37,707,959,903)	-	27,427,891,381
차량운반구	2,323,467,549	(1,765,408,887)	-	558,058,662
공구기구와비품	23,735,990,685	(20,702,065,131)	(1,025,333)	3,032,900,221
시설장치	12,756,354,190	(7,913,566,327)	-	4,842,787,863
금 형	677,200,000	(349,453,333)	-	327,746,667
건설중인자산	3,089,839,092	-	-	3,089,839,092
사용권자산	2,866,357,401	(1,402,518,351)	-	1,463,839,050
합 계	254,638,555,505	(89,873,135,159)	(44,364,000)	164,721,056,346

<전기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	40,586,800,717	-	-	40,586,800,717
건 물	95,590,231,615	(14,876,248,363)	-	80,713,983,252
구 축 물	6,001,926,735	(2,417,683,618)	-	3,584,243,117
기계장치	59,106,826,938	(31,823,107,641)	-	27,283,719,297
차량운반구	2,131,257,638	(1,462,411,758)	-	668,845,880
공구기구와비품	22,794,426,366	(18,495,369,630)	(31,417,916)	4,267,638,820
시설장치	11,715,358,190	(5,535,507,219)	-	6,179,850,971
금 형	636,840,000	(215,233,000)	-	421,607,000
건설중인자산	2,779,344,895	-	-	2,779,344,895
사용권자산	2,368,625,195	(1,520,099,497)	-	848,525,698
합 계	243,711,638,289	(76,345,660,726)	(31,417,916)	167,334,559,647

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	40,586,800,717	139,963,510	-	-	-	40,726,764,227
건 물	80,713,983,252	-	-	177,000,000	(2,424,967,653)	78,466,015,599
구 축 물	3,584,243,117	34,563,636	-	1,479,270,341	(312,863,510)	4,785,213,584
기계장치	27,283,719,297	229,770,000	(4,000)	5,843,523,096	(5,929,117,012)	27,427,891,381
차량운반구	668,845,880	6,800,000	(2,401,000)	201,500,000	(316,686,218)	558,058,662
공구기구와비품	4,267,638,820	820,818,319	(1,310,000)	155,220,000	(2,209,466,918)	3,032,900,221
시설장치	6,179,850,971	246,696,000	-	794,300,000	(2,378,059,108)	4,842,787,863
금 형	421,607,000	32,360,000	-	8,000,000	(134,220,333)	327,746,667
건설중인자산	2,779,344,895	11,349,294,309	-	(11,038,800,112)	-	3,089,839,092
사용권자산	848,525,698	2,416,910,073	(456,165,514)	-	(1,345,431,207)	1,463,839,050
합 계	167,334,559,647	15,277,175,847	(459,880,514)	(2,379,986,675)	(15,050,811,959)	164,721,056,346

<전기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	51,511,469,155	19,654,750	-	(10,944,323,188)	-	40,586,800,717
건 물	106,073,040,696	196,359,433	(111,780,745)	(23,021,102,961)	(2,422,533,171)	80,713,983,252
구 축 물	2,937,730,076	69,827,778	(2,804,498)	862,826,356	(283,336,595)	3,584,243,117
기계장치	23,436,854,560	759,632,058	(44,019,925)	8,597,552,052	(5,466,299,448)	27,283,719,297
차량운반구	941,207,089	58,750,000	(2,000)	6,200,000	(337,309,209)	668,845,880
공구기구와비품	6,163,202,301	691,131,883	(1,179,667)	33,500,000	(2,619,015,697)	4,267,638,820
시설장치	5,992,960,211	445,929,675	-	1,921,431,873	(2,180,470,788)	6,179,850,971
금 형	364,337,333	157,280,000	-	13,500,000	(113,510,333)	421,607,000
건설중인자산	7,169,415,036	17,031,616,258	-	(21,421,686,399)	-	2,779,344,895
사용권자산	743,366,167	1,244,709,416	(109,420,555)	-	(1,030,129,330)	848,525,698
합 계	205,333,582,624	20,674,891,251	(269,207,390)	(43,952,102,267)	(14,452,604,571)	167,334,559,647

(3) 당기와 전기 중 유형자산 및 투자부동산 감가상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	14,629,099,725	14,210,719,139
판매비와관리비	1,048,382,045	854,330,506
합 계	15,677,481,770	15,065,049,645

11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
영업권	711,166,187	-	-	711,166,187
산업재산권	1,919,646,356	(638,658,308)	-	1,280,988,048
컴퓨터소프트웨어	3,880,418,544	(3,169,340,949)	-	711,077,595
회원권	5,462,300,766	-	(262,823,533)	5,199,477,233
합 계	11,973,531,853	(3,807,999,257)	(262,823,533)	7,902,709,063

<전기말>

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
영업권	650,133,345	-	-	650,133,345
산업재산권	1,342,012,409	(437,374,774)	-	904,637,635
컴퓨터소프트웨어	3,680,270,544	(2,849,087,190)	-	831,183,354
회원권	4,562,150,766	-	(421,203,623)	4,140,947,143
합 계	10,234,567,064	(3,286,461,964)	(421,203,623)	6,526,901,477

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	건설중인자산 대체	기말잔액
영업권	650,133,345	61,032,842	-	-	-	-	-	711,166,187
산업재산권	904,637,635	4,139,512	(101,418)	(202,534,356)	-	-	574,846,675	1,280,988,048
컴퓨터소프트웨어	831,183,354	60,148,000	-	(320,253,759)	-	-	140,000,000	711,077,595
회원권	4,140,947,143	900,150,000	-	-	(8,000,000)	166,380,090	-	5,199,477,233
합 계	6,526,901,477	1,025,470,354	(101,418)	(522,788,115)	(8,000,000)	166,380,090	714,846,675	7,902,709,063

<전기>

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	건설중인자산 대체	기말잔액
영업권	650,133,345	-	-	-	-	-	-	650,133,345
산업재산권	672,221,472	-	(498,950,618)	(155,437,682)	-	-	886,804,463	904,637,635
컴퓨터소프트웨어	736,667,182	20,363,636	-	(313,967,464)	-	-	388,120,000	831,183,354
회원권	3,647,503,953	401,443,190	-	-	-	92,000,000	-	4,140,947,143
합 계	5,706,525,952	421,806,826	(498,950,618)	(469,405,146)	-	92,000,000	1,274,924,463	6,526,901,477

(4) 당기와 전기중 무형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	522,788,115	469,405,146

12. 정부보조금의 내용

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	배 부 처	당기	전기	회계처리
연구개발비 지원금	지식경제부	488,128,713	295,938,319	현금및현금성자산 차감
태양광발전 설치사업	한국에너지공단	43,520,000	-	유형자산(구축물) 차감
합계		531,648,713	295,938,319	

(2) 자산취득관련 정부보조금의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
구축물	-	43,520,000	(181,333)	43,338,667
공구기구와비품	31,417,916	-	(30,392,583)	1,025,333
합계	31,417,916	43,520,000	(30,573,916)	44,364,000

(3) 현금및현금성자산에서 차감되는 정부보조금의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
기초잔액	기중수령액	기중사용액	기말잔액
-	488,128,713	(488,128,713)	-

13. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	18,383,523,188	-	18,383,523,188
건 물	26,119,422,973	(1,443,263,242)	24,676,159,731
합 계	44,502,946,161	(1,443,263,242)	43,059,682,919

<전기말>

(단위:원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	18,383,523,188	-	18,383,523,188
건 물	24,497,802,973	(816,593,431)	23,681,209,542
합 계	42,881,326,161	(816,593,431)	42,064,732,730

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	18,383,523,188	-	-	-	-	18,383,523,188
건 물	23,681,209,542	-	-	1,621,620,000	(626,669,811)	24,676,159,731
합 계	42,064,732,730	-	-	1,621,620,000	(626,669,811)	43,059,682,919

<전기말>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	-	-	-	18,383,523,188	-	18,383,523,188
건 물	-	-	-	24,293,654,616	(612,445,074)	23,681,209,542
합 계	-	-	-	42,677,177,804	(612,445,074)	42,064,732,730

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 당사가 포괄손익계산서에 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,817,560,000	1,829,400,000
운영비용	626,669,811	612,445,074

당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 1,818백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용, 감가상각비 포함)은 627백만원입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 40,968백만원이며, 공정가치는 2019년 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다. 보고기간말 현재 공정가치는 평가 기준일 대비 유의적인 차이는 존재하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 운용리스 제공내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 보고기간말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	1,869,240,000	1,821,840,000
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합 계	1,869,240,000	1,821,840,000

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산:		
부동산	1,138,147,054	624,046,126
차량운반구	325,691,996	224,479,572
합 계	1,463,839,050	848,525,698
리스부채:		
유동	1,213,413,357	725,947,021
비유동	266,841,606	120,500,937
합 계	1,480,254,963	846,447,958

당기 중 사용권자산은 1,961백만원(전기: 1,135백만원) 순증가 하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,227,768,056	1,213,413,357	736,312,288	725,947,021
1년 초과 5년 이내	276,092,672	266,841,606	125,404,432	120,500,937
5년 초과	-	-	-	-
합 계	1,503,860,728	1,480,254,963	861,716,720	846,447,958

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,079,160,320	842,172,782
차량운반구	266,270,887	187,956,548
합계	1,345,431,207	1,030,129,330
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	46,639,652	36,973,283
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	426,222,306	469,012,720
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	199,776,420	98,153,468
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,999백만원입니다.

15. 금융부채

(1) 보고기간말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	113,601,635,607	-	99,272,741,547	-
차입금 및 사채	195,146,656,696	93,926,548,000	215,883,242,656	91,066,656,696
기타금융부채	33,506,681,102	2,198,295,039	25,188,301,529	2,105,060,190
합 계	342,254,973,405	96,124,843,039	340,344,285,732	93,171,716,886

(2) 보고기간말 현재 차입금 및 사채를 제외한 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	30,095,621,723	-	21,604,358,191	-
미지급비용	241,054,611	-	181,997,750	-
공정가치측정위험회피금융부채	-	269,588,101	547,109,275	-
금융보증부채	1,956,591,411	21,868,432	2,128,889,292	1,109,149,253
장기미지급금	-	699,999,300	-	-
리스부채	1,213,413,357	266,841,606	725,947,021	120,500,937
임대보증금	-	939,997,600	-	875,410,000
합 계	33,506,681,102	2,198,295,039	25,188,301,529	2,105,060,190

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금 및 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	181,630,000,000	-	177,930,000,000	-
장기차입금	13,516,656,696	42,550,000,000	21,633,242,656	56,066,656,696
사채	-	51,376,548,000	16,320,000,000	35,000,000,000
합 계	195,146,656,696	93,926,548,000	215,883,242,656	91,066,656,696

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
무역한도	국민은행 외	-	-	-	15,000,000,000
운전일반	농협은행 외	2.01~3.43	22.02~22.10	177,300,000,000	158,600,000,000
시설일반	국민은행	2.49	22.10	4,330,000,000	4,330,000,000
합 계				181,630,000,000	177,930,000,000

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	차 입 처	연이자율(%)	당기말	전기말	만기일	상환방법
시설일반 등	산업은행 외	1.79~3.55	56,066,656,696	77,699,899,352	2022~2026년	분할상환
합 계			56,066,656,696	77,699,899,352		
유동성대체			13,516,656,696	21,633,242,656		
비유동부채			42,550,000,000	56,066,656,696		

(4) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	인수기관	당기말	전기말
해외 FRN (EUR 12,200,000)	2021.08.31	2024.08.30	1.79	SHINHAN ASIA LIMITED	16,376,548,000	16,320,000,000
무보증사모사채	2020.06.25	2023.06.25	2.08	우리종합금융	20,000,000,000	20,000,000,000
무보증사모사채	2020.07.23	2023.07.23	1.93	IBK투자증권	15,000,000,000	15,000,000,000
사채 액면금액 합계					51,376,548,000	51,320,000,000
차감 : 유동성 사채					-	16,320,000,000
차감 계					51,376,548,000	35,000,000,000

(5) 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
연 도 별	장기차입금	사채
2022.01.01 ~ 2022.12.31	13,516,656,696	—
2023.01.01 ~ 2023.12.31	36,550,000,000	35,000,000,000
2024.01.01 이후	6,000,000,000	16,376,548,000
합 계	56,066,656,696	51,376,548,000

17. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
선 수 금	10,101,562,403	6,589,575,228
예 수 금	71,178,394	40,091,575
미지급비용	16,295,083,637	9,447,015,511
합 계	26,467,824,434	16,076,682,314

18. 퇴직급여

(1) 보고기간말 현재 확정급여제도의 퇴직급여와 관련하여 재무상태표에 인식한 퇴직급여부채는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	44,946,241,161	40,475,478,391
사외적립자산의 공정가치	(7,991,672,371)	(7,099,993,166)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	36,954,568,790	33,375,485,225

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	40,475,478,391	32,153,025,081
당기근무원가	6,885,885,324	5,995,910,904
이자원가	900,930,228	703,014,480
재측정요소	42,794,629	3,432,918,025
과거근무원가	-	-
급여지급액 등	(3,062,078,140)	(2,451,323,270)
합병 등 전출입효과	(296,769,271)	641,933,171
기말확정급여채무의 현재가치	44,946,241,161	40,475,478,391

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	7,099,993,166	6,414,846,258
사외적립자산의 이자수익	164,150,316	149,284,224
사외적립자산의 재측정요소	(122,471,111)	(69,087,316)
기여금납부액	850,000,000	604,950,000
사외적립자산 지급액	-	-
기말 사외적립자산	7,991,672,371	7,099,993,166

(4) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	비중	금액	비중
정기예금	7,778,790,701	97.3%	6,890,268,462	97.0%
원리금보장상품	212,881,670	2.7%	209,724,704	3.0%
합 계	7,991,672,371	100.0%	7,099,993,166	100.0%

(5) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 퇴직급여원가는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	6,885,885,324	5,995,910,904
순확정급여부채순이자	736,779,912	553,730,256
이자원가	900,930,228	703,014,480
사외적립자산의 이자수익	(164,150,316)	(149,284,224)
과거근무원가 등	-	-
퇴직급여원가	7,622,665,236	6,549,641,160

(6) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	5,931,231,528	5,197,255,512
판매비와관리비	1,691,433,708	1,352,385,648
합 계	7,622,665,236	6,549,641,160

(7) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(165,265,740)	(3,502,005,341)
법인세효과	39,994,309	847,485,293
법인세차감후 재측정요소	(125,271,431)	(2,654,520,048)

(8) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인율(%)	3.31	2.93
임금상승률(%)	4.91	5.40

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:원,%)				
구 분	당기		전기	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
<할인율>				
1% 증가	42,157,305,357	93.79	37,724,600,605	93.20
1% 감소	48,148,020,500	107.12	43,709,639,011	107.99
<임금상승률>				
1% 증가	48,132,525,855	107.09	43,657,227,287	107.86
1% 감소	42,118,278,642	93.71	37,713,736,841	93.18

(9) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.9년입니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보 통 주	우 선 주	보 통 주	우 선 주
발행할 주식의 총수	30,000,000주	10,000,000주	30,000,000주	10,000,000주
1주당 금액	500원	500원	500원	500원
발행한 주식의 총수	11,349,509주	-	10,049,509주	-
기말 현재 자본금	5,674,754,500원	-	5,024,754,500원	-

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:주, 원)			
	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	10,049,509	5,024,754,500	10,049,509	5,024,754,500
유상증자	1,300,000	650,000,000	-	-
기 말	11,349,509	5,674,754,500	10,049,509	5,024,754,500

(2) 자본잉여금

당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	140,724,534,010	131,512,455,587	-	272,236,989,597
자기주식처분이익	80,594,662	-	-	80,594,662
합 계	140,805,128,672	131,512,455,587	-	272,317,584,259

<전기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	140,724,534,010	-	-	140,724,534,010
자기주식처분이익	-	80,594,662	-	80,594,662
합 계	140,724,534,010	80,594,662	-	140,805,128,672

20. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(300,167,084)	(300,167,084)

(2) 자기주식

상여 지급 및 자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하여 기타자본 계정으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	3,847	300,167,084	3,468	233,040,242
취 득	-	-	12,500	1,012,904,230
처 분	-	-	(12,121)	(945,777,388)
기 말	3,847	300,167,084	3,847	300,167,084

21. 기타포괄손익

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(10,139,933,925)	(9,385,401,584)
위험회피파생상품평가손익	59,763,676	(99,044,758)
합 계	(10,080,170,249)	(9,484,446,342)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(9,385,401,584)	(995,425,252)	240,892,911	(10,139,933,925)
위험회피파생상품평가손익	(99,044,758)	220,953,174	(62,144,740)	59,763,676
합 계	(9,484,446,342)	(774,472,078)	178,748,171	(10,080,170,249)

<전기>

구 분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(6,483,948,469)	(3,827,774,559)	926,321,444	(9,385,401,584)
위험회피파생상품평가손익	(121,303,432)	17,921,638	4,337,036	(99,044,758)
합 계	(6,605,251,901)	(3,809,852,921)	930,658,480	(9,484,446,342)

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	과 목	당기말	전기말	제한근거
법정적립금	이익준비금(*1)	3,891,754,350	3,891,754,350	상법
미처분이익잉여금		133,756,176,633	113,320,056,080	-
합계		137,647,930,983	117,211,810,430	

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	제8 (당)기 (2021.01.01~2021.12.31)		제7 (전)기 (2020.01.01~2020.12.31)	
	처분예정일 : 2022년 3월 30일		처분확정일 : 2021년 3월 26일	
미처분이익잉여금		133,756,176,633		113,320,056,080
전기이월미처분이익잉여금	113,320,056,080		150,532,720,420	
당기순이익(손실)	20,530,242,966		(34,558,144,292)	
확정급여제도의재측정요소	(125,271,431)		(2,654,520,048)	
공정가치측정금융자산 처분	31,149,018		-	
이익잉여금처분액		6,864,125,510		-
이익준비금	624,011,410		-	
배당금 현금배당주당배당금(률) 보통주 : 제8기 550원(110%) 제7기 0원(0%)	6,240,114,100		-	
차기이월미처분이익잉여금		126,892,051,123		113,320,056,080

23. 배당금의 산정과 배당성향 및 배당수익률의 내용

(1) 주주배당금의 산정내용

(단위:주,원)					
구 분		배당대상 주식수	배당률(%)	배당금액	배당기준일
제8기	보통주	11,345,662	110.0	6,240,114,100	21.12.31
제7기	보통주	10,045,662	-	-	20.12.31

(2) 배당성향(중간배당 포함)

(단위:원,%)			
구 분	배당금액	당기순이익(손실)	배당성향(%)
제8기	6,240,114,100	20,530,242,966	30.39
제7기	-	(34,558,144,292)	-

(3) 배당수익률(중간배당포함)

(단위:원,%)			
구 분	주당배당금	주 가	배당수익률(%)
제8기	550	87,400	0.63
제7기	-	99,500	-

24. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	762,993,175,764	692,689,131,653
상품매출액	61,281,593,104	51,158,696,696
기타매출액	28,870,354,201	21,552,363,658
합 계	853,145,123,069	765,400,192,007

(2) 매출액의 지역별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
국내매출액	618,671,136,666	551,562,777,143
국외매출액	234,473,986,403	213,837,414,864
합 계	853,145,123,069	765,400,192,007

(3) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	705,785,300,806	643,627,655,021
제품매출원가	648,552,451,639	597,558,545,349
기초제품	15,529,961,050	21,754,294,912
당기제품제조원가	663,577,419,861	604,493,846,480
타계정으로 대체액	(13,533,518,934)	(11,851,921,385)
관세환급금	(931,126,330)	(1,307,713,608)
기말제품	(16,090,284,008)	(15,529,961,050)
상품매출원가	57,232,849,167	46,069,109,672
타계정에서 대체액	57,350,603,757	46,139,843,402
관세환급금	(117,754,590)	(70,733,730)

25. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	12,548,193,005	10,400,280,925
상여	5,214,154,479	3,647,525,497
퇴직급여	1,691,433,708	1,352,385,648
복리후생비	2,103,706,713	1,600,882,207
임차료	74,980,203	87,663,499
접대비	881,658,712	803,535,592
감가상각비	1,048,382,045	854,330,506
무형자산상각비	522,788,115	469,405,146
세금과공과	4,573,528,279	4,405,336,465
광고선전비	108,480,061	121,308,345
대손상각비	8,342,998,814	1,774,511,811
여비교통비	761,108,458	637,854,135
통신비	69,021,751	69,330,451
수도광열비	29,632,793	42,688,283
소모품비	487,703,064	348,890,998
수선비	344,273	780,000
보험료	10,794,559	25,333,409
운반및보관비	2,758,212,619	2,597,076,685
차량유지비	97,270,033	75,573,572
지급수수료	27,908,363,869	26,172,563,153
수출비	403,972,139	295,762,727
도서인쇄비	9,066,067	47,323,988
교육비	117,087,611	88,409,750
합 계	69,762,881,370	55,918,752,792

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기손익으로 인식된 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	11,195,732,882	8,679,541,748
배당금수익	9,000,000	19,800,000
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가이익	53,497,774	-
당기손익_공정가치측정 금융자산 처분이익	1,972,603	-
외환차익	4,854,481,341	2,672,726,372
외화환산이익	24,980,967,921	2,474,709,357
파생상품거래이익	1,146,000,000	-
기타금융수익	-	10,773,972
금융보증비용환입	2,415,079,520	2,569,599,395
합 계	44,656,732,041	16,427,150,844

(2) 당기손익으로 인식된 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	7,001,523,184	6,970,883,428
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가손실	155,670,170	-
외환차손	1,835,667,141	3,655,935,614
외화환산손실	515,374,829	18,619,996,189
파생상품평가손실	348,432,000	1,047,000,000
기타금융비용	-	570,000,000
금융보증비용	1,155,500,818	5,807,637,940
합 계	11,012,168,142	36,671,453,171

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기손익으로 인식된 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	6,098,000	82,018,280
무형자산처분이익	499,082	1,049,382
투자자산처분이익	10,794,539	-
무형자산손상차손환입	166,380,090	92,000,000
수입수수료	185,216,240	127,743,320
임대료	4,332,603,511	4,878,090,190
기타	334,958,092	1,101,229,704
합 계	5,036,549,554	6,282,130,876

(2) 당기손익으로 인식된 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	813,000	114,602,243
무형자산손상차손	8,000,000	-
투자자산처분손실	134,095,680	4,576,568
종속기업투자자산손상차손	1,580,500,000	12,442,395,256
기타의대손상각비	66,082,965,935	55,109,074,163
기타	79,873,636	348,036,493
합 계	67,886,248,251	68,018,684,723

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	32,398,633,566	16,378,463,138
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,640,560,705)	(4,334,846,058)
자본에 직접 반영된 법인세비용	208,797,807	1,752,413,023
법인세비용	27,966,870,668	13,796,030,103
기타증감	77,827,421	4,779,713,008
법인세 추납액(환급액)	(183,134,960)	(144,670,799)
당기 법인세비용	27,861,563,129	18,431,072,312

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	39,994,309	847,485,293
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	240,892,911	926,321,444
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	(9,944,673)	-
파생상품평가손익	(62,144,740)	4,337,036
자기주식처분이익	-	(25,730,750)
합 계	208,797,807	1,752,413,023

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
법인세비용차감전순손익		48,391,806,095		(16,127,071,980)
적용세율에 따른 법인세(24.2%)		11,710,817,075		(3,902,751,419)
조정사항		16,256,053,593		17,698,781,522
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	2,319,068,870		1,879,197,420	
(-)세무상 공제되지 않는 수익의 법인세효과	(412,331,987)		(1,973,891,498)	
(-)세액공제	(1,426,919,858)		(1,964,912,718)	
이연법인세 미인식 효과	16,111,900,337		17,690,275,880	
기업소득환류세제	312,358,465		853,082,343	
(±)기타(세율차이 등)	(648,022,234)		1,215,030,095	
법인세비용		27,966,870,668		13,796,030,103
전기 법인세 환급액		(183,134,960)		(144,670,799)
기타증감		77,827,421		4,779,713,008
당기 법인세비용		27,861,563,129		18,431,072,312
평균유효세율		57.57%		(-)114.29%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(16,179,254)	250	(145,357,371)	-	(161,536,375)
유형자산	(1,821,141,472)	-	(120,451,194)	-	(1,941,592,666)
무형자산	101,931,277	-	(38,327,982)	-	63,603,295
감가상가누계액 등	1,153,977,615	-	221,845,397	-	1,375,823,012
종속기업투자자산	3,914,304,451	-	382,481,000	-	4,296,785,451
매도가능금융자산	3,123,441,313	-	-	240,892,911	3,364,334,224
지급보증수수료	2,202,440,621	1,679,257	221,972,058	-	2,426,091,936
총당부채	18,814,304,837	-	17,343,038,339	-	36,157,343,176
퇴직급여총당부채	8,076,867,425	-	826,143,913	39,994,309	8,943,005,647
리스부채	204,840,406	-	153,381,295	-	358,221,701
금융보증부채	783,605,328	-	(304,818,046)	-	478,787,282
기타	2,880,703,836	(11,753,830)	2,013,830,149	(72,089,413)	4,810,690,742
인식하지 아니한 이연법인세 자산(*1)	(17,690,275,880)	-	(16,111,900,337)	-	(33,802,176,217)
소 계	21,728,820,503	(10,074,323)	4,441,837,221	208,797,807	26,369,381,208

(*1) 종속기업 투자자산 손상 등과 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간내에 피투자회사 주식의 처분 계획이 없으므로 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위:원)				
구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(2,898,066)	(13,281,188)	-	(16,179,254)
유형자산	(1,851,854,210)	30,712,738	-	(1,821,141,472)
무형자산	124,195,277	(22,264,000)	-	101,931,277
감가상가누계액 등	952,536,158	201,441,457	-	1,153,977,615
종속기업투자자산	906,920,348	3,007,384,103	-	3,914,304,451
매도가능금융자산	2,197,119,869	-	926,321,444	3,123,441,313
지급보증수수료	1,789,127,637	413,312,984	-	2,202,440,621
총당부채	4,831,761,808	13,982,543,029	-	18,814,304,837
퇴직급여총당부채	6,228,639,277	1,000,742,855	847,485,293	8,076,867,425
리스부채	182,099,741	22,740,665	-	204,840,406
금융보증부채	-	783,605,328	-	783,605,328
기타	2,036,326,606	865,770,944	(21,393,714)	2,880,703,836
인식하지 아니한 이연법인세 자산(*1)	-	(17,690,275,880)	-	(17,690,275,880)
소 계	17,393,974,445	2,582,433,035	1,752,413,023	21,728,820,503

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	36,693,415,088	62,481,783,525
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	36,409,116,879	5,836,716,711
합계	73,102,531,967	68,318,500,236
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(46,513,076,140)	(46,149,622,632)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(220,074,619)	(440,057,101)
합계	(46,733,150,759)	(46,589,679,733)
이연법인세자산(부채) 순액	26,369,381,208	21,728,820,503

29. 비용의 성격별 분류

주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
원부재료비	454,431,648,563	409,144,752,529
인건비	89,397,328,905	73,248,010,492
복리후생비	9,090,561,882	7,713,389,856
임차료	712,168,749	118,755,076
감가상각비	15,677,481,770	15,065,049,645
무형자산상각비	522,788,115	469,405,146
세금과공과	6,688,237,806	5,658,016,628
기 타	199,027,966,386	188,129,028,441
매출원가 및 판매비와관리비 합계	775,548,182,176	699,546,407,813

30. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당기의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기의 순이익을 계산한 것입니다. 유통보통주식수의 계산시 유상증자 등은 납입일을 기준으로 주식수가 증가된 것으로 하여 기간경과에 따라 가중평균하고 있습니다.

당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익(손실)	20,530,242,966	(34,558,144,292)
가중평균유통보통주식수(*)	10,718,813	10,045,272
기본주당순이익(손실)	1,915	(3,440)

(*) 가중평균유통보통주식수

구분	당기	전기
총발행보통주식수(*1)	10,722,660	10,049,509
차감 : 가중평균자기주식수(*2)	(3,847)	(4,237)
가중평균유통보통주식수	10,718,813	10,045,272

(*1) 총발행보통주식수

기간	구분	총발행주식수	가중치	적수
01.01~06.25	기초	10,049,509	176	1,768,713,584
06.26~12.31	유상증자	11,349,509	189	2,145,057,201
합계			365	3,913,770,785

※ 당기 총발행보통주식수 : $3,913,770,785 \div 365\text{일} = 10,722,660\text{주}$

(*2) 가중평균자기주식수
<당기>

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2021-01-01	3,847	365	1,404,155
기말자기주식수	2021-12-31	3,847		1,404,155
가중평균자기주식수				3,847

<전기>

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2020-01-01	3,468	366	1,269,288
취득	2020-01-06	2,500	361	902,500
	2020-01-07	2,500	360	900,000
	2020-01-08	2,500	359	897,500
	2020-01-09	2,500	358	895,000
	2020-01-10	2,500	357	892,500
처분	2020-01-20	(12,121)	347	(4,205,987)
기말자기주식수	2020-12-31	3,847		1,550,801
가중평균자기주식수				4,237

(2) 회석주당순이익

회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	10,323,953,437	20,146,761,936
건설중인자산의 무형자산 대체	714,846,675	1,274,924,463
장기차입금의 유동성 대체	13,516,656,696	37,953,242,656
유형자산의 투자부동산 대체	-	42,677,177,804
매출채권의 대여금 대체	-	34,194,999,685
종속및관계기업투자자산 취득으로 인한 장단기미지급금 증가	999,999,000	-
합 계	25,555,455,808	136,247,106,544

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			환율변동효과	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	177,930,000,000	3,700,000,000	-	-	-	-	181,630,000,000
유동성 장기차입금및사채	37,953,242,656	(37,212,242,656)	(741,000,000)	13,516,656,696	-	-	13,516,656,696
비유동성 장기차입금및사채	91,066,656,696	16,724,980,000	(348,432,000)	(13,516,656,696)	-	-	93,926,548,000
유동성리스부채	725,947,021	(1,373,207,881)	-	1,860,674,217	-	-	1,213,413,357
비유동리스부채	120,500,937	-	-	(1,860,674,217)	46,639,652	1,960,375,234	266,841,606
합 계	307,796,347,310	(18,160,470,537)	(1,089,432,000)	-	46,639,652	1,960,375,234	290,553,459,659

<전기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			환율변동효과	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	163,230,000,000	14,700,000,000	-	-	-	-	177,930,000,000
유동성 장기차입금및사채	18,066,558,656	(18,066,558,656)	-	37,953,242,656	-	-	37,953,242,656
비유동성 장기차입금및사채	53,566,899,352	76,500,000,000	(1,047,000,000)	(37,953,242,656)	-	-	91,066,656,696
유동성리스부채	543,703,020	(1,077,592,120)	-	1,259,836,121	-	-	725,947,021
비유동리스부채	208,775,245	-	-	(1,259,836,121)	36,973,283	1,134,588,530	120,500,937
합 계	235,615,936,273	72,055,849,224	(1,047,000,000)	-	36,973,283	1,134,588,530	307,796,347,310

32. 특수관계자와의 거래

(1) 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위 영향력행사기업	코스맥스비티아이(주)
종속기업	COSMAX CHINA, INC, COSMAX GUANGZHOU, INC, COSMAX USA CORPORATION, PT. COSMAX INDONESIA, PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA, 코스맥스아이큐어(주), COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED, HCCA(Thailand) Co., Ltd(*1). COSMAX WEST CORPORATION, NU-WORLD CORPORATION, 농업회사법인코스맥스향약원(주), 씨엠테크(주), CM TECH CHINA, INC., 코스맥스닷컴(주), 코스맥스이스트(주), 쓰리애플즈코스메틱스(주), 코스맥스라보라토리(주), 매드스퀘어(주)(*2), PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA(*3), MADSSQUARE INC.(*3), COSMAX JAPAN, INC.(*4)
관계기업 및 공동기업	(주)웰스킨, 알코스비타랩(주)(*5)
기타특수관계자	코스맥스바이오(주), (주)건강여행(*6), COSMAX SHANGHAI TSM, INC., COSMAX BIO TECH, INC., 코스맥스엔비티(주), 코스맥스엔에스(주), (주)닥터디앤에이, COSMAX NBT USA, INC., COSMAX NBT AUSTRALIA PTY, LTD., 코스맥스파마(주), COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD., COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD., 코스맥스바이오텍(주), (주)코스엠앤엠(*7), (주)믹스앤매치(*8), 레시피(주), RECIPE CO., LTD.(*9), 코스맥스아이엠디(주), 일선생물과기(광주)유한공사, 완미일기화장품(광주)유한공사, (주)이사무애, 문샷코리아(주)(*10), 바이오뉴랩(주)(*11), 비디에이코퍼레이션(주)(*10), 케이프코퍼레이션(주)(*10), Mix&match (Shanghai) Cosmetics(*12)

(*1) 당기 중 COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 신규취득으로 인해 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 종속기업으로 편입된 매드스퀘어(주)의 종속기업입니다.

(*4) 당기 중 신규설립으로 인해 종속기업으로 편입되었습니다.

(*5) 당기 중 신규취득으로 인해 관계기업으로 편입되었습니다.

(*6) 당기 중 회사명이 (주)생명의나무에프앤비에서 (주)건강여행으로 변경되었습니다.

(*7) (주)믹스앤매치의 물적분할 후 존속회사입니다.

(*8) (주)믹스앤매치의 물적분할 후 신설회사로 (주)코스엠앤엠의 종속기업입니다.

(*9) 레시피(주)의 종속기업으로 당기 중 회사의 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(*10) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(*11) 코스맥스바이오(주)의 종속기업으로 당기 중 회사의 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(*12) (주)코스엠앤엠의 종속기업으로 당기 중 회사의 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 매출 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	3,623,257,657	4,514,177,484
코스맥스엔비티(주)	41,673,336	20,312,159
씨엠테크(주)	1,385,889,220	1,160,412,491
코스맥스바이오(주)	25,572,356	40,484,645
코스맥스비티아이(주)	54,619,778	58,483,290
코스맥스파마(주)	9,419,532	10,316,888
COSMAX CHINA, INC	61,363,245,911	45,292,970,925
COSMAX GUANGZHOU, INC	12,472,907,089	15,289,522,619
코스맥스아이큐어(주)	2,771,883,283	3,045,995,412
COSMAX USA CORPORATION	8,863,429,710	6,858,936,848
PT. COSMAX INDONESIA	7,103,610,126	2,843,380,063
KREASI KOSMETIKA INDONESIA	185,193,380	-
NU-WORLD CORPORATION	1,705,635,074	3,427,011,682
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	1,595,838,042	2,583,085,807
코스맥스라보라토리(주)	14,765,695	350,844
(주)믹스앤매치	651,533,691	-
(주)코스엠앤엠	361,388,322	856,125,189
(주)이사무애	4,041,000	76,828,680
레시피(주)	15,559,076,979	35,993,918,457
코스맥스엔에스(주)	741,174	526,610
(주)닥터디앤에이	150,410	58,548
매드스퀘어(주)	10,210,830	-
문샷코리아(주)	5,851,854,205	-
케이프코퍼레이션(주)	24,623,893	-
(주)웰스킨	16,502,350	13,595,035
합 계	123,697,063,043	122,086,493,676

(3) 특수관계자와의 중요한 매입 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	4,095,680,861	6,867,677,540
씨엠테크(주)	7,429,640,314	6,568,855,760
코스맥스바이오(주)	301,000	-
코스맥스비티아이(주)	20,618,962,487	14,004,769,934
COSMAX CHINA, INC	2,804,520,997	1,007,324,078
COSMAX GUANGZHOU, INC	60,175,144	20,301,903
코스맥스아이큐어(주)	46,958,080	3,437,940
COSMAX USA CORPORATION	299,636,534	4,275,258
PT. COSMAX INDONESIA	6,286,331	-
NU-WORLD CORPORATION	119,337,221	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	84,681,678	4,364,640
(주)믹스앤매치	1,143,877,362	-
(주)코스엠앤엠	1,558,321,009	1,988,087,995
(주)웰스킨	61,036,000	40,036,000
합 계	38,329,415,018	30,509,131,048

(4) 특수관계자와의 중요한 기타수익 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	1,735,360,686	1,769,574,497
코스맥스엔비티(주)	75,565,200	66,840,000
씨엠테크(주)	200,222,632	211,442,316
코스맥스비티아이(주)	321,961,640	236,547,320
코스맥스이스트(주)	6,418,150	6,049,400
코스맥스아이큐어(주)	305,949,217	398,150,409
COSMAX USA CORPORATION	3,383,717,465	3,910,477,752
PT. COSMAX INDONESIA	89,351,367	70,220,468
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	360,694,318	515,985,209
농업회사법인코스맥스향약원(주)	53,830,930	69,551,760
COSMAX CHINA, INC	-	42,369
COSMAX WEST CORPORATION	4,691,474,301	3,367,924,422
코스맥스라보라토리(주)	23,592,000	7,340,000
(주)믹스앤매치	126,064,000	-
(주)코스엠앤엠	242,411,000	384,781,972
(주)이사무애	-	500,000,000
레시피(주)	1,372,302,062	142,526,406
문샷코리아(주)	2,058,573	-
케이프코퍼레이션(주)	1,458,000	-
알코스비타랩(주)	201,080	-
합 계	12,992,632,621	11,657,454,300

(5) 특수관계자와의 중요한 기타비용 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	14,639,247,774	14,353,861,797
코스맥스엔비티(주)	625,839	-
씨엠테크(주)	585,000	-
바이오뉴랩(주)	594,000	-
코스맥스비티아이(주)	32,608,139,591	27,986,623,818
코스맥스아이큐어(주)	10,243,823,787	8,971,230,633
PT. COSMAX INDONESIA	2,612,639	-
NU-WORLD CORPORATION	1,753,247	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	-	94
농업회사법인코스맥스향약원(주)	248,194,464	248,194,464
(주)믹스앤매치	1,180,288,196	-
(주)코스엠앤엠	510,941,244	1,239,037,333
COSMAX CHINA, INC	-	76,483,030
레시피(주)	13,016,400	1,444,545
(주)닥터디앤에이	918,000	-
합 계	59,450,740,181	52,876,875,714

(6) 특수관계자와의 매출채권·매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
쓰리애플즈코스메틱스㈜	879,753,038	470,645,039	3,340,559,220	3,970,711,803
코스맥스바이오㈜	-	1,094,500	-	-
씨엠테크㈜	2,194,427,688	1,270,454,040	1,758,813,265	1,689,150,269
코스맥스비티아이㈜	6,374,405	50,831	4,707,341,853	3,438,025,101
COSMAX GUANGZHOU, INC	6,410,973,374	6,086,912,033	38,030,840	1,098,880
코스맥스아이큐어㈜	640,462,704	757,190,269	2,701,892,458	1,817,188,834
COSMAX USA CORPORATION	9,440,034,179	2,687,662,758	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	7,151,517,464	6,986,382,952	-	-
KREASI KOSMETIKA INDONESIA	105,366,126	-	-	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	4,046,695,335	3,491,423,476	-	-
COSMAX CHINA, INC	16,186,306,318	17,988,794,205	794,024,745	145,505,258
NU-WORLD CORPORATION	3,988,547,176	2,117,160,405	-	-
코스맥스라보라토리(주)	16,628,191	385,928	-	-
(주)믹스앤매치	122,099,151	-	227,562,765	-
(주)코스엠앤엠	-	157,312,549	-	892,006,760
(주)이사무애	2,420,000	85,526,848	-	-
레시피㈜	30,835,830,161	36,088,861,978	-	-
매드스퀘어㈜	11,231,913	-	-	-
문샷코리아㈜	6,375,967,080	-	-	-
케이프코퍼레이션㈜	20,092,324	-	-	-
(주)웰스킨	4,268,407	-	26,400,000	19,800,000
총 계	88,438,995,034	78,189,857,811	13,594,625,146	11,973,486,905
대손충당금	(8,006,168,246)	(763,096,653)	-	-
순장부금액	80,432,826,788	77,426,761,158	13,594,625,146	11,973,486,905

당기 중 특수관계자 매출채권과 관련하여 인식한 대손상각비는 7,243백만원(전기: 763백만원)입니다.

(7) 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	기타채권		기타채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
쓰리애플즈코스메틱스㈜	1,138,906,534	166,723,833	406,910,077	387,810,565
코스맥스엔비티㈜	13,500,145	1,984,290	63,462,521	55,700,000
코스맥스바이오㈜	131,560	79,695	-	-
씨엠테크㈜	7,939,592	9,343,259	71,219,400	60,430,000
코스맥스비티아이㈜	456,053,227	306,009,280	8,962,602,603	7,161,129,148
코스맥스아이큐어㈜	41,577,804	49,605,448	505,828,000	155,590,000
COSMAX USA CORPORATION	15,686,454,567	10,601,972,972	604,037,975	101,419,400
PT. COSMAX INDONESIA	193,928,464	639,936,032	7,077,435	-
COSMAX CHINA, INC	439,663,185	-	-	140,853,047
COSMAX GUANGZHOU, INC	170,860,722	128,542,620	231,520,835	711,786,024
NU-WORLD CORPORATION	53,253,846	29,779,648	33,290,381	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	1,295,656,165	891,543,012	63,019,402	4,833,375
COSMAX JAPAN, INC.	12,747,791	-	-	-
농업회사법인코스맥스향약원㈜	-	-	690,000	690,000
COSMAX WEST CORPORATION	1,269,742,768	341,504,399	-	-
코스맥스엔에스㈜	43,010	-	-	-
코스맥스파마㈜	699,545	803,880	-	-
코스맥스라보라토리(주)	54,680,200	28,729,000	19,660,000	19,660,000
(주)믹스앤매치	128,624,214	-	766,902,623	-
(주)코스엠앤엠	88,273,889	43,052,606	100,000	61,526,300
(주)이사무애	550,000,000	550,000,000	-	16,447,754
레시피(주)	454,056,325	-	-	20,569,804
문샷코리아	211,090	-	895,543,175	-
케이프코퍼레이션㈜	182,700	-	1,170,000	-
알코스비타랩㈜	-	-	1,053,000	-
총 계	22,057,187,343	13,789,609,974	12,634,087,427	8,898,445,417
대손충당금	(11,689,808,279)	(10,639,523,161)	-	-
순장부금액	10,367,379,064	3,150,086,813	12,634,087,427	8,898,445,417

당기 중 특수관계자 기타채권과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 1,050백만원 (전기: 10,640백만원)입니다.

(8) 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원/USD/THB)									
특수관계자	거래조건			변동내용					
	발생일	만기일	이율	통화	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기타증감	당기말잔액
쓰리애플즈코스메틱스㈜	2021.12.31	2022.12.31	2.254%	KRW	12,500,000,000	-	-	-	12,500,000,000
농업회사법인코스맥스향약원㈜	2021.12.31	2022.12.31	2.254%	KRW	2,410,000,000	-	(70,000,000)	-	2,340,000,000
씨엠테크㈜	2021.12.31	2022.12.31	2.254~2.31%	KRW	2,651,237,601	250,000,000	-	-	2,901,237,601
코스맥스이스트㈜	2021.12.31	2022.12.31	2.254~2.33%	KRW	200,000,000	391,000,000	-	-	591,000,000
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	2021.12.31	2022.12.31	4.600%	THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
COSMAX USA CORPORATION	2018.02.27	2028.03.31	4.600%	USD	86,571,390	-	-	-	86,571,390
PT. COSMAX INDONESIA	2020.03.11	2022.12.31	2.25~4.6%	USD	1,600,000	1,988,961	-	-	3,588,961
COSMAX WEST CORPORATION	2017.12.28	2025.12.30	2.231~2.35%	USD	98,280,000	92,900,000	-	-	191,180,000
대여금 계				KRW	17,761,237,601	641,000,000	(70,000,000)	-	18,332,237,601
				THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
				USD	186,451,390	94,888,961	-	-	281,340,351
원화 총계				KRW	231,340,650,389	110,873,459,470	(70,000,000)	20,210,264,256	362,354,374,115
대손충당금				KRW	(44,079,451,289)	(64,808,941,004)	-	-	(108,888,392,293)
순장부금액				KRW	187,261,199,100	46,064,518,466	(70,000,000)	20,210,264,256	253,465,981,822

당기 중 특수관계자 대여금과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 64,809백만원 (전기: 44,079백만원)입니다.

(9) 주요경영진에 대한 보상

주요경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	10,106,159,815	8,186,436,602
퇴직급여	1,145,875,260	734,703,828
합 계	11,252,035,075	8,921,140,430

(10) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD,CNY,THB)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스비티아이㈜	시설대	KRW	8,400,000,000	2021.07.16~2022.07.16	(주)하나은행
	PT. COSMAX INDONESIA	시설대	USD	3,000,000.00	2021.08.14~2022.08.14	(주)하나은행
		운전대	USD	10,600,000.00	2021.05.21~2024.07.29	기업은행 외
	COSMAX USA CORPORATION	시설대	USD	9,900,000.00	2021.12.24~2022.12.24	한국산업은행
		운전대	USD	19,400,000.00	2021.10.16~2022.12.24	한국산업은행 외
	COSMAX CHINA, INC	운전대	KRW	4,700,000,000	2020.01.01~2022.12.31	KGC
		운전대	CNY	441,000,000.00	2021.02.05~2022.12.16	(주)하나은행 외
		운전대	USD	15,600,000.00	2021.07.30~2022.06.30	씨티은행
	COSMAX GUANGZHOU, INC	시설대	CNY	72,000,000.00	2017.09.15~2022.09.30	(주)하나은행
		운전대	CNY	135,500,000.00	2019.09.25~2022.11.19	(주)우리은행 외
	농업회사법인코스맥스향약원㈜	시설대	KRW	382,000,000	2021.05.15~2022.05.15	기업은행
	COSMAX WEST CORPORATION	운전대	USD	96,000,000.00	2017.12.28~2022.12.28	(주)하나은행 외
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	운전대	KRW	2,040,000,000	2021.06.28~2022.06.28	기업은행
		외담대	KRW	600,000,000	2021.10.12~2022.10.12	기업은행
	COSMAX Thailand Co.	운전대	THB	300,000,000.00	2021.12.31~2022.04.22	SMBC
합 계			KRW	16,122,000,000		
			USD	154,500,000.00		
			CNY	648,500,000.00		
			THB	300,000,000.00		

(11) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
제공자	보증내용	보증금액	보증기간	보증처
이경수	차입	458,340,000	2019.03.29~2022.03.28	국민은행
이병만	차입	251,390,796,800	2020.05.27~2026.12.23	산업은행 외
합계		251,849,136,800		

33. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	동반성장 협력대출 예탁금	기업은행	500,000,000	500,000,000	협력기업 공통지원 예탁금
단기금융상품	만기지급식 증금와이드 정기예수금	한국증권금융	1,779,901,800	-	우리사주취득자금 대출 질권설정
합계			2,279,901,800	500,000,000	

(2) 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
계정과목	담보제공자산	자산장부금액	담보설정금액	설정권자	계정과목	차입금액
유형자산	토지	28,577,575,318	141,328,000,000	산업은행 외	장단기차입금	97,079,990,000
	건물	65,447,843,509				
	기계장치	9,984,904,843				
	소계	104,010,323,670				
투자부동산	토지	18,383,523,188	37,440,000,000	우리은행	장단기차입금	27,400,000,000
	건물	23,068,764,468				
	소계	41,452,287,656				
종속및관계기업 투자자산	종속기업투 자자산	1,243,175,088	40,000,000,000	수출입은행		43,000,000,000
합계		146,705,786,414	218,768,000,000			167,479,990,000

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

보고기간말 현재 회사는 재무제표에 대한 주석 32에서 언급한 특수관계자에 대한 지급보증을 제외하고, 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(4) 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
단기차입금	무역금융	(주)하나은행 외	42,000,000,000	42,000,000,000	-
	일반한도	(주)우리은행 외	7,000,000,000	7,000,000,000	-
매입채무	외상매출채권	(주)하나은행 외	11,000,000,000	8,301,354,146	-
합 계			60,000,000,000	57,301,354,146	-

(5) 당사는 공탁보증 등을 위하여 서울보증보험에 550백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(6) 코스맥스이스트(주) 매각거래 주주 간 약정사항

2019년 중 코스맥스이스트(주)를 신규 출자하여 설립하고, 회사가 보유하고 있던 COSMAX China Inc. 지분 전부를 현물출자 하였습니다. 이후 코스맥스(주)는 보유지분 10%를 에스브이글로벌뷰티제1호 사모투자 합자회사('투자자')에 매각하였습니다. 매각거래 관련 주요 약정 사항은 다음과 같습니다.

- ① 회사는 투자자의 사전 서면동의 없이 대상회사에 대한 지분율을 65% 미만으로 감소시키는 처분행위를 할 수 없음. 만일 65%미만으로 감소시키는 매각거래는 투자자의 서면 동의를 요하며, 이 경우 투자자는 보유주식의 전부 또는 일부를 회사가 매각하고자 하는 것과 동일한 가격 등의 조건으로 함께 매각할 것을 청구할 수 있음.
- ② 투자자가 상장 전 보유지분의 전부 또는 일부를 계열회사가 아닌 제 3자에게 매도하고자 할 경우, 회사의 우선매수권 행사가능.
- ③ 회사가 약정을 위반하거나 협의한 상장이 완료되지 않으면 투자자는 회사 보유주식 전부를 투자자 보유주식 전부와 함께 투자자가 지정하는 자에게 투자자가 매각하는 조건과 동일한 조건으로 매도하도록 요청할 수 있는 권리를 보유. 단, 회사는 투자자의 동반매각청구권 행사시 본인 또는 본인이 지정한 제 3자를 동반하여 투자자 보유주식을 매입할 수 있는 권리를 보유함.
- ④ 매각거래 종결일로부터 4년이 되는날까지 한국거래소의 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하여야 하며, 협의한 조건을 달성하기로 함.

(7) 소송중인 사건

보고기간말 현재 회사가 피고로 계류중인 사건은 1건으로 소송가액은 1,140백만원이며 정상적인 영업과정에서 소송 및 분쟁 등이 제기 되었습니다. 보고기간 말 이후 상기 소송사건의 최종결과는 현재 예측할 수 없습니다.

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노

력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	10,208,531,121	17,543,053,392
매출채권(*2)	237,792,556,587	201,378,108,628
단기금융자산(*2)	128,324,738,291	36,876,965,637
장기금융자산(*2,3)	346,571,414,181	214,610,050,815
합 계	722,897,240,180	470,408,178,472

(*1)현금 제외 금액입니다.

(*2)대손충당금 제외 금액입니다.

(*3)지분상품 제외 금액입니다.

(나) 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	180,723,348,335	153,188,270,907
6개월 초과~1년 이하	24,687,693,164	31,234,647,714
1년 초과	32,381,515,088	16,955,190,007
합 계	237,792,556,587	201,378,108,628

2) 유동성위험 관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다. 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	차입금 및 사채	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	197,016,961,804	113,601,635,607	33,521,035,801	344,139,633,212
1년 이후	101,137,760,534	-	2,207,546,105	103,345,306,639
합 계	298,154,722,338	113,601,635,607	35,728,581,906	447,484,939,851

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

3) 시장위험 관리

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	42,348,572,619	(42,348,572,619)	26,285,947,200	(26,285,947,200)
JPY	(10,799,536)	10,799,536	(2,930,368)	2,930,368
EUR	(1,641,738,064)	1,641,738,064	(2,475,964)	2,475,964
GBP	(8,528,532)	8,528,532	(2,425,206)	2,425,206
THB	1,142,722,788	(1,142,722,788)	1,136,338,358	(1,136,338,358)
CNY	(79,402,475)	79,402,475	(27,098,854)	27,098,854
SGD	(487,990)	487,990	-	-
합 계	41,750,338,810	(41,750,338,810)	27,387,355,166	(27,387,355,166)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 한 것입니다.

(나) 이자율위험관리

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있습니다. 이자율위험에 노출된 변동금리 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	72,130,000,000	59,330,000,000
유동성장기차입금	8,099,990,000	5,600,000,000
장기차입금	33,800,000,000	25,800,000,000
차입금 계(변동금리 적용분)	114,029,990,000	90,730,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전이익 증가(감소)	(1,140,299,900)	1,140,299,900	(907,300,000)	907,300,000

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	526,803,418,933	486,253,550,232
차감 : 현금및현금성자산	(10,208,531,121)	(17,543,053,392)
순부채	516,594,887,812	468,710,496,840
자본총계	405,259,932,409	253,257,080,176
부채비율	127.47%	185.07%

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 대한 전반적인 사항

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제12조(동등배당) 회사는 배당기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.

제55조(이익금의 처분)회사는 매사업년도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정준비금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제56조(이익배당)① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.

② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제57조(배당금지청구권의 소멸시효)① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 회사에 귀속한다.

※2021년 3월 26일 제7기 정기주주총회에서 개정된 정관

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제8기	제7기	제6기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		34,336	-29,053	18,320
(별도)당기순이익(백만원)		20,530	-34,558	92,643
(연결)주당순이익(원)		6,944	2,128	3,168
현금배당금총액(백만원)		6,240	-	9,041
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		18.2	-	49.4
현금배당수익률(%)	보통주	0.6	-	1.1
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	550	-	900
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	6	0.59	0.49

※ 평균 배당수익률 중 최근 3년간은 2019년(제6기)부터 2021년(제8기)까지 기간이며, 최근 5년간은 2017년(제4기)부터 2021년(제8기)까지 기간입니다.

※ 당사는 인적분할로 설립 된 2014년 이후 2019년 결산까지 매년 배당을 시행해왔으며 해당 기간의 평균배당성향은 25.6%입니다. 단, 2020년은 당기순이익 적자 전환으로 배당을 시행하지 않았습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2021.06.25	유상증자(주주배정)	보통주	1,300,000	500	103,000	

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방 법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
코스맥스	회사채	사모	2020.06.25	20,000	AAA 무보증 공모 회사채 3Y 기준수익률 + 0.85%	BBB+ (한국신용평가)	2023.06.25	미상환	우리종합금융
코스맥스	회사채	사모	2020.07.23	15,000	AAA 무보증 공모 회사채 3Y 기준수익률 + 0.75%	BBB+ (한국신용평가)	2023.07.23	미상환	아이비케이 투자증권
코스맥스	회사채	사모	2021.08.31	16,377	3 Euribor+ 0.90%	-	2024.08.30	미상환	Shinhan Asia Limited
합 계	-	-	-	51,377	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	35,000	16,377	-	-	-	-	51,377
	합계	-	35,000	16,377	-	-	-	-	51,377

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자	-	2021.06.25	시설자금	81,500	시설자금	6,178	단계별 집행(증권신고서 기재사항)
유상증자	-	2021.06.25	채무상환	20,017	채무상환	10,800	단계별 집행(증권신고서 기재사항)
유상증자	-	2021.06.25	운영자금	32,383	원부재료 구입	27,013	-

미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	MMW 외	89,908	2021.12	3개월 이내
계		89,908	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정현황

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제8기	매출채권	404,930,681	54,951,119	13.6
	미 수 금	16,067,014	3,127,164	19.5
	선급금	8,753,470	-	-
	단기대여금	3,348,363	1,662,700	49.7
	장기대여금	15,795,926	480,199	3.0
	합 계	448,895,454	60,221,182	13.4
제7기	매출채권	333,990,028	36,345,020	10.9
	미 수 금	9,889,479	1,702,000	17.2
	선급금	11,100,701	-	-
	단기대여금	4,516,404	439,101	9.7
	장기대여금	12,550,220	240,100	1.9
	합 계	372,046,832	38,726,221	10.4

제6기	매출채권	325,484,359	25,805,601	7.9
	미 수 금	19,550,955	1,494,553	7.6
	선급금	8,224,322	-	-
	단기대여금	2,090,661	95,200	4.5
	장기대여금	4,497,841	-	-
	합 계	359,848,138	27,395,354	7.6

2) 최근 3사업연도의 매출채권 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제8기	제7기	제6기
기초 잔액	36,345,020	25,805,601	9,868,704
대손상각비	17,163,276	14,210,518	17,303,120
제각액	(1,268,198)	(4,606,358)	-
기타증감(*)	2,711,021	935,259	(1,366,223)
기말 잔액	54,951,119	36,345,020	25,805,601

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 고려하는기대신 용손실모형을 적용하여 대손충당금(손실충당금) 설정하고 있습니다.

4) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
6개월 이하	311,526,816	260,810,809
6개월 초과~1년 이하	47,142,814	43,718,644
1년 초과	46,261,051	29,460,575
합 계	404,930,681	333,990,028

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제8기	제7기	제6기
화장품	1. 상품	11,458,746	11,389,241	9,299,813
	2. 제품	54,847,182	46,292,692	58,770,896
	3. 재공품	26,896,986	25,245,805	25,967,802
	4. 원재료	72,483,731	56,427,955	56,560,456

	5. 부재료	53,518,257	50,874,740	56,852,269
	6. 미착품	4,367,232	3,084,714	1,470,252
	소 계	223,572,134	193,315,148	208,921,488
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		15.8%	16.5%	17.3%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]		6.3회	5.8회	5.5회

2) 재고자산의 실사내역 등

① 실시 일자

당사의 경우, 12월31일을 기준으로 재고실사를 하고 있으며, 분,반기의 경우 재고자산 실사를 생략합니다. 재고자산의 실사를 생략한 경우, 입출장부 및 해당 부서의 자체 재고파악 등에 의한 방법으로 재고자산을 파악하고 있습니다.

② 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

연말 재고실사의 경우, 외부감사인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하고 있습니다.

③ 장기 체화재고 등의 현황

당사는 장기 체화재고가 없음

④ 기타사항

해당사항 없음

다. 공정가치 평가내역

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

당기말과 전기말 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
현금및현금성자산	99,833,720,343	99,833,720,343	102,513,996,071	102,513,996,071
매출채권	349,979,562,147	349,979,562,147	297,645,008,114	297,645,008,114
단기금융자산	100,003,814,355	100,003,814,355	12,872,362,802	12,872,362,802
장기금융자산	33,033,391,682	33,033,391,682	25,017,297,537	25,017,297,537
당기손익-공정가치측정금융자산	1,704,492,480	1,704,492,480	610,627,680	610,627,680
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,640,837,722	9,640,837,722	7,096,906,153	7,096,906,153
기타장기금융자산	21,688,061,480	21,688,061,480	17,309,763,704	17,309,763,704
합 계	582,850,488,527	582,850,488,527	438,048,664,524	438,048,664,524
[금융부채]				

매입채무	186,694,435,905	186,694,435,905	142,889,059,878	142,889,059,878
단기금융부채	509,801,543,340	509,801,543,340	517,071,806,308	517,071,806,308
장기금융부채	116,024,448,268	116,024,448,268	160,481,840,077	160,481,840,077
공정가치측정위험회피금융부채	269,588,101	269,588,101	547,109,275	547,109,275
합 계	812,790,015,614	812,790,015,614	820,989,815,538	820,989,815,538

(*) 시장성있는 지분증권 및 공정가치측정 위험회피금융자산, 부채를 제외한 금융자산, 부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 2014년 3월 1일에 코스맥스비티아이주식회사 구)코스맥스주식회사(존속법인)의 화장품사업부문이 인적분할하여 설립한 분할신설회사로서 화장품 제조 및 판매 등을 주 사업 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영진단을 위하여 필요하다고 인정되는 경우 관계서류에 대한 업무위탁회사의 보고를 받았으며, 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결)

가. 요약연결 재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제8기	제7기	제6기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	792,234,583	622,616,678	618,284,150
· 현금및현금성자산	99,833,720	102,513,996	76,558,221
· 매출채권	349,979,562	297,645,008	299,678,758
· 단기금융자산	100,003,815	12,872,362	20,878,476
· 재고자산	223,572,134	193,315,148	208,921,489
· 당기법인세자산	1,322,079	9,277	497
· 기타유동자산	17,523,273	16,260,887	12,246,709
[비유동자산]	619,694,193	566,426,220	586,070,043
· 장기금융자산	33,033,392	25,017,298	18,696,839
· 관계기업및공동기업투자자산	20,203,134	5,041,641	1,429,986
· 유형자산	471,227,774	437,112,070	431,809,273
· 무형자산	50,312,024	56,812,714	102,896,695
· 투자부동산	8,780,355	8,471,949	0
· 이연법인세자산	32,898,105	26,142,246	22,198,171
· 기타비유동자산	3,239,409	7,828,302	9,039,079
자산 총계	1,411,928,776	1,189,042,898	1,204,354,193
[유동부채]	787,663,555	718,087,654	716,394,132
[비유동부채]	158,880,649	199,055,129	171,487,482
부채 총계	946,544,204	917,142,783	887,881,614
[지배기업주주지분]	561,310,513	342,874,102	343,472,083
· 자본금	5,674,755	5,024,755	5,024,755
· 자본잉여금	292,481,615	182,112,984	182,032,390
· 기타자본	(300,167)	(300,167)	(233,040)
· 기타포괄손익누계액	15,366,730	(17,718,679)	(4,855,244)
· 이익잉여금	248,087,580	173,755,209	161,503,222
[비지배주주지분]	(95,925,941)	(70,973,987)	(26,999,504)
자본 총계	465,384,572	271,900,115	316,472,579
	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)
매출액	1,591,487,622	1,382,880,689	1,330,652,929
영업이익	122,599,910	66,641,427	53,995,137
당기순이익	34,336,482	(29,053,381)	18,319,679
지배기업주주지분	74,435,536	21,378,297	31,823,144
비지배주주지분	(40,099,054)	(50,431,678)	(13,503,465)
기본주당이익(원)	6,944	2,128	3,168

연결에 포함된 회사수	21개	16개	15개
-------------	-----	-----	-----

- 주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.
- 주2) 제8기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

(단위 : 천원)

구 분	제8기	제7기	제6기
기초의 현금및현금성자산	102,513,996	76,565,535	35,194,869
영업활동으로 인한 현금흐름	100,045,548	41,459,691	74,567,224
투자활동으로 인한 현금흐름	(143,689,207)	(64,605,594)	(95,886,163)
재무활동으로 인한 현금흐름	32,504,709	50,675,397	62,939,790
환율변동효과	8,458,674	(1,581,033)	(250,185)
기말의 현금및현금성자산	99,833,720	102,513,996	76,565,535

5. 부외거래

동 공시서류의 첨부서류인 "연결감사보고서의 주석 우발상황과 약정사항"을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

<중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항>은 동 공시서류의 첨부서류인 "연결감사보고서의 주석 2.중요한 회계정책"을 참고하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제8기(당기)	신우회계법인	적정	해당사항없음	(연결) 영업권 손상평가 (별도) 종속/관계기업 투자주식 손상평가
제7기(전기)	신우회계법인	적정	해당사항없음	(연결) 영업권 손상평가 (별도) 종속/관계기업 투자주식 손상평가
제6기(전전기)	삼덕회계법인	적정	해당사항없음	(연결) 금융상품의 공정가치 평가 (별도) 종속/관계/공동기업 투자주식 손상평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위 : 천원)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제8기(당기)	신우회계법인	분반기검토, 중간감사, 기말감사	470,000	3,770	470,000	3,787
제7기(전기)	신우회계법인	분반기검토, 중간감사, 기말감사	470,000	3,578	470,000	3,765
제6기(전전기)	삼덕회계법인	분반기검토, 중간감사, 기말감사	170,000	1,665	170,000	1,675

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제8기(당기)	-	-	-	-	-
제7기(전기)	-	-	-	-	-
제6기(전전기)	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음.

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.07.28	감사인, 등기감사	대면회의	감사 계획 등
2	2021.12.30	감사인, 등기감사	서면회의	감사 계획 등
3	2022.02.16	감사인, 등기감사	대면회의	유의적 위험에 대응하는 감사인의 절차 등
4	2022.03.18	감사인, 등기감사	서면회의	감사 수행 및 종결단계 보고

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

- 감사의 회사 내부통제 유효성에 대한 감사 결과

사업연도	감사의 의견	지적사항
제8기(당기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 코스맥스주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-
제7기(전기)	본 감사의 의견으로는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 코스맥스주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-
제6기(전전기)	본 감사의 의견으로는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 코스맥스주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-

나. 내부회계관리제도

- 회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제8기(당기)	신우회계법인	우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제7기(전기)	신우회계법인	우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제6기(전전기)	삼덕회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

다. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 상근이사와 1명의 사외이사 총 4명으로 구성되어 있습니다. 대표이사(이병만)가 이사회 의장을 하고 있습니다.

나. 이사회 운영규정의 주요내용

① 이사회 구성과 소집

- 이사회는 이사로 구성한다.
- 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회의 1일 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.
- 이사회 의장은 당사 정관 규정에 의하여 이사회의 소집권자로 한다.

② 이사회 결의방법

- 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다.
- 이사회는 이사가 직접 이사회에 참석하여야 한다.
- 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

다. 주요결의 사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사의 성명				사외이사 참석여부	사외이사
				이경수 (출석률 : 100%)	최경 (출석률 : 22%)	심상배 (출석률 : 100%)	이병만 (출석률 : 100%)		이건주 (출석률 : 100%)
				찬반여부					찬반여부
1	2021.01.12	관계회사 COSMAX THAILAND의 차입 보증의 건	가결	찬성	-	2021. 03.26 신규선임	찬성	참석	찬성
2	2021.01.26	한국산업은행 운영자금 차입 연장의 건	가결	찬성	-		찬성	참석	찬성
3	2021.02.09	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
4	2021.02.22	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건(4건)	가결	참석	찬성		참석	참석	찬성
5	2021.02.23	미쓰이스미토모은행 운영자금 연장의 건	가결	찬성	-		찬성	참석	찬성
6	2021.02.26	관계회사 COSMAX WEST의 운전자금 대여의 건	가결	찬성	-		찬성	참석	찬성
7	2021.03.02	제7기 결산 및 주총소집에 관한 건	가결	찬성	-		찬성	참석	찬성
8	2021.03.02	전자투표제도 도입 여부의 건	가결	찬성	-		찬성	참석	찬성
9	2021.03.26	대표이사 선임의 건	가결	찬성	-		찬성	참석	찬성
10	2021.04.07	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성	2021. 03.26 사임	찬성	찬성	참석	찬성
11	2021.04.13	농협은행 운전자금 연대입보 변경의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
12	2021.04.13	안전보건계획 승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
13	2021.04.13	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	가결	참석		찬성	참석	참석	찬성
14	2021.04.26	유상증자 결의의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
15	2021.04.26	평택 2공장 신축 시설투자의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
16	2021.04.27	관계회사 쓰리애플즈코스메틱스 주식회사의 차입 보증의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성

17	2021.05.14	한국수출입은행 차입 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
18	2021.06.01	대구은행 운전자금 차입의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
19	2021.06.14	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
20	2021.06.17	한국산업은행 운영자금 차입 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
21	2021.06.24	관계회사 코스맥스인도네시아의 차입 보증의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
22	2021.06.28	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
23	2021.07.02	관계회사 코스맥스인도네시아의 차입 보증의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
24	2021.07.07	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
25	2021.07.07	한국수출입은행 차입의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
26	2021.08.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
27	2021.08.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건 (2건)	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
28	2021.08.24	한국산업은행 차입의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
29	2021.08.25	외화 표시 변동금리부(FRN) 채권 발행의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
30	2021.10.05	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
31	2021.10.05	관계회사 쓰리애플즈코스메틱스의 어음할인 보증의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
32	2021.10.14	관계회사 코스맥스USA의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
33	2021.10.21	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	가결	참석		찬성	참석	참석	찬성
34	2021.10.21	코스맥스 재팬 법인설립 관련 출자의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
35	2021.10.26	기업은행 운영자금 차입 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
36	2021.11.10	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
37	2021.11.23	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
38	2021.11.29	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
39	2021.12.21	관계회사 코스맥스USA의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성
40	2021.12.29	하나은행 어음할인 연장의 건	가결	찬성		찬성	찬성	참석	찬성

주) 공시작성기준일 현재 경영진은 대표이사 2인(이병만, 심상배), 사내이사 1인(이경수), 사외이사 1인(이건주)으로 구성되어 있습니다.

라. 이사회 내 위원회

(1) 이사회 내 위원회 구성 현황

기준일 : 2021년 12월 31일

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항
경영위원회	사내이사 3인	이경수 이병만 심상배	- 투자효과 극대화를 위하여 경영 현안의 필요성 및 타당성 검증

(2) 이사회 내 위원회 활동 내역

기준일 : 2021년 12월 31일

위원회명	일자	심의의안	가결여부	사내이사의 성명		
				이경수	이병만	심상배

				찬반여부		
경영위원회	2021.04.13	1. 평택 신규부지 활용방안 검토의 건 2. Bfactory 투자 검토의 건 3. 매드스퀘어(카리스) 지분인수 검토의 건	가결 가결 가결	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성
	2021.05.21	퍼셀 지분 투자의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.06.08	1. COSMAX WEST 신용공여의 건 2. 코스맥스 인도네시아 신용공여의 건	가결 가결	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성
	2021.07.13	매드스퀘어(카리스) 유상증자의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.08.12	1. Ignite 벤처 펀드 투자의 건 2. COSMAX WEST 신용공여의 건	가결 가결	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성
	2021.09.23	COSMAX WEST 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.10.05	코스맥스차이나 화장품유한공사 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.10.19	코스맥스 재팬 설립의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.10.21	2022년 부문별 투자심의의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.12.21	1. 평택 2공장 신축의 건 2. COSMAX WEST 신용공여의 건	부결 가결	반대 찬성	반대 찬성	반대 찬성

바. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 이사 선임전 주주총회 소집공고를 통하여 이사후보에 관한 인적사항 및 추천인, 최대주주와의 관계여부 등을 공시하고 있습니다.

성명	담당업무	주요경력	추천인	최대주주등과의관계	선임배경	회사와의거래	임기	연임여부(횟수)
이병만	경영총괄 대표이사	홍익대학교 화학공학과 코스맥스비티아이㈜ 기획조정실 총괄 코스맥스㈜ 대표이사 사장	이사회	특수관계인	- 코스맥스 책임경영 구현을 위한 책임자로 코스맥스비티아이㈜ 기획조정실장, 코스맥스㈜ 마 케 팅 총괄 부사장 등 역할수행을 통하여 습득한 회사와 경영환 경 에 대한 이해도를 바탕으로 미 래 시장을 선도하기 위한 비전 제시 할 책임자로 판단됨	없음	3년	-

심상배	마케팅, 생산, 연구 총괄 대표이사	고려대학교 산업공학과 (주)아모레퍼시픽 사업지원담당 전무 (주)아모레퍼시픽 생산, R&D 부문 대표이사 사 (주)아모레퍼시픽 대표이사 사장 코스맥스비티아이(주) 감사 코스맥스(주) 대표이사 사장	이사회	없음	- 화장품 생산, 물류, 연구 및 조 직 경영에 이르는 화장품 산업 전 반 에 대한 전문가로 전략, 운영 및 연 구개발 등 다양한 분야의 경영 진 과 건설적인 의견개진을 통해 당 사의 미래비전 구축에 큰 도움 을 줄 것으로 판단됨	없음	3년	-
이경수	그룹경영총괄	서울대학교 약학과 동아제약 영업담당, 오리콤 AE담당 (주)대웅제약 전무이사 코스맥스(주) 회장	이사회	본인	- 회사와 경영환경에 대한 이해도 가 높아 각종 사업현안에 대한 효과적인 의사결정에 기여할 수 있는 책임자로 판단됨	없음	3년	연임 (2회)
이건주	사외이사	서울대학교 법학과 대전지방검찰청 검사장 사법연수원 부원장 법무법인 세종 파트너변호사 코스맥스(주) 사외이사	이사회	없음	- 법무 분야의 우수한 전문가로서 회사의 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바르게 이루어 지도록 기여할 수 있는 책임자로 판단됨	없음	3년	-

※ 대표이사의 이사회 의장 선임사유

: 업무수행의 전문성과 이사회 안건의 적법성 및 적정성 등을 확인하여야 하는 의장은 상임
이사로 선임하는 것이 합리적이라고 판단.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

※상기 내용은 2021년 3월 26일 정기 주주총회 결과임

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021.02.22	내부교육	이건주	-	7기 기말 경영현황 설명
2021.04.12	내부교육	이건주	-	8기 1분기 경영현황 설명
2021.08.12	내부교육	이건주	-	8기 반기 경영현황 설명
2021.10.21	내부교육	이건주	-	8기 3분기 경영현황 설명

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 1명(방용원)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

가. 감사에 관한 사항

성명	담당업무	주요경력	추천인	최대주주등과의 관계	선임배경	회사와의 거래	임기	연임여부(횟수)
방용원	감사	상정KPMG회계법인 전무 하나 법무법인 EY한영회계법인 부회장 코스맥스㈜ 감사	이사회	없음	- 회계 분야의 우수한 전문가로서 회사의 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바 르게 이루어지도록 기여할 수 있는 적 임자로 판단됨	없음	3년	-

나. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

다. 감사의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	심의 여부	감사의 성명	비 고
				방용원	
1	2021.03.02	제7기 결산 및 주총소집에 관한 건	심의완료	심의	-
2	2021.03.02	전자투표제도 도입 여부의 건	심의완료	심의	-
3	2021.03.26	대표이사 선임의 건	심의완료	심의	-
4	2021.04.13	농협은행 운전자금 연대입보 변경의 건	심의완료	심의	-
5	2021.04.13	안전보건계획 승인의 건	심의완료	심의	-
6	2021.04.13	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	심의완료	심의	-
7	2021.04.26	유상증자 결의의 건	심의완료	심의	-
8	2021.04.26	평택 2공장 신축 시설투자의 건	심의완료	심의	-
9	2021.04.27	관계회사 쓰리애플즈코스메틱스 주식회사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
10	2021.05.14	한국수출입은행 차입 연장의 건	심의완료	심의	-
11	2021.06.01	대구은행 운전자금 차입의 건	심의완료	심의	-
12	2021.06.14	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
13	2021.06.17	한국산업은행 운영자금 차입 연장의 건	심의완료	심의	-
14	2021.06.24	관계회사 코스맥스인도네시아의 차입 보증의건	심의완료	심의	-
15	2021.06.28	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
16	2021.07.02	관계회사 코스맥스인도네시아의 차입 보증의건	심의완료	심의	-
17	2021.07.07	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
18	2021.07.07	한국수출입은행 차입의 건	심의완료	심의	-

19	2021.08.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
20	2021.08.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건 (2건)	심의완료	심의	-
21	2021.08.24	한국산업은행 차입의 건	심의완료	심의	-
22	2021.08.25	외화 표시 변동금리부(FRN) 채권 발행의 건	심의완료	심의	-
23	2021.10.05	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
24	2021.10.05	관계회사 쓰리애플즈코스메틱스의 어음할인 보증의 건	심의완료	심의	-
25	2021.10.14	관계회사 코스맥스USA의 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
26	2021.10.21	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	심의완료	심의	-
27	2021.10.21	코스맥스 재팬 법인설립 관련 출자의 건	심의완료	심의	-
28	2021.10.26	기업은행 운영자금 차입 연장의 건	심의완료	심의	-
29	2021.11.10	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
30	2021.11.23	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
31	2021.11.29	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
32	2021.12.21	관계회사 코스맥스USA의 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
33	2021.12.29	하나은행 어음할인 연장의 건	심의완료	심의	-

감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021.02.22	내부교육	7기 기말 경영현황, 감사실시 현황 보고
2021.04.12	내부교육	8기 1분기 경영현황, 감사실시 현황 보고
2021.08.12	내부교육	8기 반기 경영현황, 감사실시 현황 보고
2021.10.21	내부교육	8기 3분기 경영현황, 감사실시 현황 보고

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영진단팀	3	부장 1명 과장 2명 (평균 4년)	내부회계관리제도 운영실태 보고, 감사결과 및 감사계획 작성 등

2) 준법지원인 등

당사는 자산총액 5천억원 이상의 상장법인으로서 상법 제542조의13에 따라 준법지원인을 선임하고 있습니다.

가. 준법지원인 등의 인적사항 및 주요경력

성명	출생년월	직위	주요경력
----	------	----	------

전용석	1974.09	이사	고려대학교 법학대학원 지식재산권전공 삼성전자 (주)KT 코스맥스(주) 법무담당 이사, 변호사
-----	---------	----	--

나. 준법지원인의 주요활동내역 및 그 처리결과

일자	내용	상대방	주요경력
2021.1~2021.12	회사내부지시, 통보	관련부서 게시	청탁금지법 가이드 제공, 하도급 분야 법무 가이드 제공
2021.1~2021.12	회사내부지시, 통보	관련부서 게시	공정거래법 관련 가이드 제공
2021.1~2021.12	교육	임직원	청탁금지법 준수 교육(신규직원 교육) 준법지원인 제도 관련 교육
2021.4~2021.12	회사운영사항 점검	임직원	경영위원회 참가(회사운영상의 준법사항 점검)

준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
법무팀	2	부장(1년 3개월)	준법통제기준 준수 관련 사전 예방활동 및 준법 점검활동
해외법무팀	2	과장(1년 7개월)	준법통제기준 준수 관련 사전 예방활동 및 준법 점검활동

3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시

해당 투표제도 실시여부 관한 사항은 2021년 3월 26일 개최한 제7기 정기주주총회 기준입니다.

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

다. 경영권 분쟁

당사는 공시대상기간 중 회사의 경영지배권에 관하여 분쟁이 있었던 경우가 없습니다

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
-----	--------	-----	----

발행주식총수(A)	보통주	11,349,509	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	3,847	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	11,345,662	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제9조(신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 자본시장과금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제340조의1 및 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하거나 근로자기본법 제32조의2의 규정에 의하여 우리사주매수선택권 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 5. 주권을 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 6. 자본시장과금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 제4호에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 단, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 의한 경우에는 그러하지 아니하다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6 제2항에 정한 방법으로 하되, 법령상 허용되는 경우 이사회의 결의로 정한다.		
	결 산 일	12월 31일	정기주주총회

기준일	회사는 매 결산기 최종일의 주주명부에 기재되어 있는 주주로 하여금 정기주총 시 그 권리를 행사하게 한다. 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우에는 이사회 결의에 의하여 이를 2주간 전에 공고한 후 기준일을 정할 수 있다		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주 인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 ‘주권의 종류’를 기재하지 않음.		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	-	공고	당사홈페이지

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제7기 주주총회 (2021.3.26)	1. 제 7기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 정관 일부 변경의 건	가결	-
	3. 사내이사 1인 선임의 건	가결	-
	4. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-
	5. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-
제6기 주주총회 (2020.3.20)	1. 제 6기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 정관 일부 변경의 건	가결	-
	3. 이사선임의 건	가결	-
	4. 감사 1인 선임의 건	가결	-
	5. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-
	6. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-
제5기 주주총회 (2019.3.22)	1. 제 5기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-
	3. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
코스맥스비티아이	최대주주	보통주	2,636,557	26.24	2,933,487	25.85	-
이경수	임원	보통주	107	0.00	118	0.00	-
이병만	임원	보통주	63	0.00	69	0.00	-
최경	계열회사 임원	보통주	24,886	0.25	27,687	0.24	-
김재천	-	보통주	4,491	0.04	0	0.00	특수관계 해소
김철희	계열회사임원	보통주	1,048	0.01	1,156	0.01	-
이영하	계열회사임원	보통주	1,000	0.01	1,661	0.01	-
정민경	계열회사임원	보통주	0	0	1,283	0.01	신규 보고
장태영	-	보통주	40	0.00	0	0.00	특수관계 해소
계		보통주	2,663,661	26.51	2,965,461	26.12	-
		우선주	-	-	-	-	-
		기 타	-	-	-	-	-

주)보고기간 중 유상증자(2021년 6월 25일)로 인한 지분율 변동

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
코스맥스비티아이(주)	5,749	이완경	-	-	-	이경수	19.23
		이윤종	-	-	-	-	-

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2018.03.23	이경수	25.60	-	-	이경수	25.60
2018.03.23	문성기	-	-	-	-	-
2018.11.27	이경수	25.60	-	-	이경수	25.60

2018.12.27	이경수	23.07	-	-	이경수	23.07
2020.03.20	이완경	-	-	-	-	-
2020.03.20	이병주	2.77	-	-	-	-
2021.03.26	이윤중	-	-	-	-	-
2021.07.02	-	-	-	-	이경수	19.23

※ 최근 3년간 코스맥스비티아이(주)의 대표이사 변동내역

- 2018.03.23 이경수 → 이경수, 문성기
- 2020.03.20 이경수, 문성기 → 이완경, 이병주
- 2021.03.26 이완경, 이병주 → 이완경, 이윤중

※ 상기 지분율은 총 발행주식수 기준입니다.

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	코스맥스비티아이(주)
자산총계	954,665
부채총계	612,768
자본총계	341,897
매출액	575,998
영업이익	11,922
당기순이익	4,343

주) 2021년 기말 연결 재무제표 기준

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사의 최대주주인 코스맥스비티아이(주)는 1992년 11월 12일에 화장품 제조업등을 주 영업목적으로 설립되었으며, 2002년 2월7일에 코스닥 시장 상장, 2006년 11월 13일에 유가증권시장에 이전상장하였으며, 2014년 3월 1일 인적분할로 인해 2014년 4월 7일 변경상장 되었습니다.

2014년 3월 1일 인적분할을 통해, 신설회사 코스맥스(주)(2014년 3월 3일 설립)와 존속법인 코스맥스비티아이(주)로 나뉘었으며, 2014년 6월 19일 건강기능식품제조 판매회사인 코스맥스엔비티(주)[구 (주)뉴트리바이오텍]을 주요 종속회사로 편입 했으며, 종속회사로서 건강기능식품 사업을 영위하는 코스맥스바이오(주)와의 시너지를 창출할 계획입니다.

3. 최대주주 변동현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	코스맥스비티아이(주)	2,933,487	25.85	

	국민연금관리공단	1,473,977	12.99	
	우리사주조합	305,178	2.69	

5. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	44,007	44,021	99.98	6,159,210	11,345,662	54.29	-

주1) 기준일인 2021년 12월 31일자 기준입니다.

주2) 총발행주식수는 자기주식을 제외한 의결권 있는 발행주식 총수 입니다.

6. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종 류		21년 07월	21년 08월	21년 09월	21년 10월	21년 11월	21년 12월
기명식 보통주	최 고	140,000	135,000	135,500	136,000	126,500	105,500
	최 저	124,000	117,500	124,500	121,000	90,700	85,200
월간거래량		1,783,889	2,232,776	1,629,555	1,457,396	2,283,746	2,992,822

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와 의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이경수	남	1946.05	회장	사내이사	상근	그룹경영총괄	서울대학교 약학과 동아제약 영업담당, 오리콤 AE담당 (주)대웅제약 전무이사 코스맥스㈜ 회장	118	-	계열회사임원	2014.03.01 ~현재	2023.03.20
이병만	남	1978.06	대표이사 사장	사내이사	상근	경영총괄	충익대학교 화학공학과 코스맥스비티아이㈜ 기획조정실 총괄 코스맥스(주) 대표이사 사장	69	-	계열회사임원	2019.10.01 ~현재	2023.03.20
심상배	남	1956.04	대표이사 사장	사내이사	상근	마케팅, 생산, 연구 총괄	고려대학교 MBA ㈜아모레퍼시픽 대표이사 사장 코스맥스㈜ 대표이사 사장	-	-	계열회사임원	2021.03.26 ~현재	2024.03.26
이건주	남	1963.10	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 법학과 대전지방검찰청 검사장 사법연수원 부원장 법무법인 세종 파트너변호사 코스맥스㈜ 사외이사	208	-	계열회사임원	2020.03.20 ~현재	2023.03.20
방용원	남	1959.12	감사	감사	상근	감사	고려대학교 경영학과 상경KPMG회계법인 전무 EY한영회계법인 부회장 코스맥스㈜ 감사	-	-	계열회사임원	2020.03.20 ~현재	2023.03.20
최 경	남	1961.05	부회장	미등기	비상근	경영지원본부	계명대학교 경영학과 대웅제약 코스맥스㈜ 경영지원본부 부회장	27,687	-	-	2014.03.01 ~현재	-
설원희	남	1961.09	사장	미등기	상근	Digital 사업본부	Purdue University Electrical Engineering 산업통상자원 R&D 전략기획단 현대자동차 코스맥스㈜ Digital 사업본부 사장	-	-	-	2020.11.16 ~현재	-
이병주	남	1979.07	사장	미등기	비상근	경영지원본부	미시간대학교 MBA 코스맥스엔비티 CMO 코스맥스㈜ 경영지원본부 사장	-	-	임원	2019.10.01 ~현재	-
유권중	남	1962.03	부사장	미등기	비상근	경영지원본부	아주대학교 화학공학과 에뛰드 연구소장 쓰리에플즈코스메틱스(주) 대표이사 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장	1,007	-	-	2015.09.01 ~현재	-
김오수	남	1964.01	부사장	미등기	비상근	경영지원본부	영주공업고등학교 코스맥스비티아이㈜ 건설본부 코스맥스㈜ C&A본부 부사장 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장	6,384	-	-	2020.04.01 ~현재	-

이상인	남	1967.02	부사장	미등기	비상근	경영지원본부	송실대학교 국어국문학과 ㈜대용제약 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장	5,340	-	-	2014.03.01 ~현재	-
박명삼	남	1966.11	부사장	미등기	상근	R&I Center 총괄	고려대학교 대학원 유기합성과 ㈜태평양연구원 코스맥스㈜ R&I Center 연구원장	500	-	-	2014.03.01~ 현재	-
김연준	남	1967.12	부사장	미등기	비상근	경영지원본부	연세대학교 공학대학원 화학공학과 아모레퍼시픽 한방화장품연구팀 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장	2,000	-	-	2014.07.14 ~현재	-
권순일	남	1969.06	부사장	미등기	비상근	경영지원본부	충북대학교 화학공학과 존슨앤드존슨 아시아태평양 R&D 코스맥스비티아이㈜ R&I Center 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장	63	-	-	2020.01.01~ 현재	-
양치연	남	1968.12	부사장	미등기	비상근	경영지원본부	충북대학교 생화학과 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장	1	-	-	2014.03.01~ 현재	-
하정대	남	1972.12	전무이사	미등기	비상근	경영지원본부	영남대학교 코스맥스㈜ 생산관리 케이에스팩 대표이사 코스맥스㈜ 경영지원본부 전무이사	-	-	-	2017.11.01~ 현재	-
김철희	남	1971.10	전무이사	미등기	상근	마케팅본부	경기대학교 산업공학과 코스맥스㈜ 마케팅본부 전무이사	156	-	-	2015.01.01~ 현재	-
최정호	남	1972.01	전무이사	미등기	상근	디자인 R&I	Central Saint Martins College of Art and Design 산업디자인과 성주그룹 MCM, 삼성물산 패션부문 대흥기획 디자인마케팅센터 코스맥스㈜ 디자인 R&I 전무이사	52	-	-	2017.02.28~ 현재	-
강남중	남	1971.09	전무이사	미등기	상근	공장장	강릉대 산업공학과 코스맥스비티아이㈜ 글로벌프로세스혁신팀 이사 코스맥스㈜ 공장장	48	-	-	2017.12.22 ~현재	-
고병수	남	1969.04	전무이사	미등기	비상근	경영지원본부	추계예술대학교 예술경영학 (주)코리아나화장품 (주)셀트리온스킨큐어 코스맥스바이오㈜ 코스맥스㈜ 경영지원본부 전무이사	277	-	-	2018.02.01~ 현재	-
황안순	남	1969.12	상무이사	미등기	상근	지원담당	해군사관학교 기계공학과 코스맥스㈜ 지원담당 상무이사	69	-	-	2014.03.01~ 현재	-
주영아	여	1970.06	F 1	미등기	상근	SM Lab.	충북대학교 이과대학원 생화학전공 코스맥스㈜ SM Lab. F 1	105	-	-	2015.01.01~ 현재	-
김영희	남	1970.03	F 1	미등기	비상근	경영지원본부	아주대학교 일반대학원 분자과학기술학과 SK 바이오랜드 코스맥스㈜ 경영지원본부 F 1	-	-	-	2019.01.16~ 현재	-
박천호	남	1976.02	F 1	미등기	상근	CAI Lab.	한국과학기술원(KAIST) (주)아모레퍼시픽 코스맥스㈜ CAI Lab. F 1	-	-	-	2014.03.01~ 현재	-
홍장욱	남	1969.08	상무이사	미등기	상근	품질본부	인하대학교 화학과 한국오츠카제약 코스맥스㈜ 품질본부 상무이사	1,043	-	-	2014.03.01~ 현재	-

서은주	여	1974.02	F 1	미등기	상근	PP Lab.	아주대학교 공업화학과 화성화학(주) 코스맥스㈜ PP Lab. F 1	131	-	-	2014.03.01~ 현재	-
김기선	남	1963.09	F 1	미등기	상근	ES Lab.	충남대학교 약제학 LG생활건강, 더페이스샵 코스맥스(주) EP Lab. 이사 코스맥스비티아이(주) 신재형 Lab. 상무이사 코스맥스(주) ES Lab. F 1	52	-	-	2019.07.01~ 현재	-
김용병	남	1974.08	상무이사	미등기	비상근	경영지원본부	한국외국대학교 경영학과 코스맥스엔비티 경영기획본부 본부장 코스맥스㈜ 경영지원본부 상무이사	-	-	-	2019.11.01~ 현재	-
김명성	남	1969.08	상무이사	미등기	비상근	경영지원본부	아주대학교 산업대학원 화학생명학과 (주)대평양 코스맥스㈜ 경영지원본부 상무이사	1,604	-	-	2015.01.01 ~현재	-
정민경	남	1972.11	상무이사	미등기	비상근	경영지원본부	한국외대 말레이시아/인도네시아어학과 LG생활건강 화장품해외사업팀 코스맥스㈜ 경영지원본부 상무이사	-	-	-	2015.01.01~ 현재	-
윤성민	남	1970.06	상무이사	미등기	비상근	경영지원본부	단국대학교 경영학과 코스맥스㈜ 경영지원본부 상무이사	100	-	-	2015.01.01~ 현재	-
김상현	남	1972.11	상무이사	미등기	상근	자금담당	고려대학교 경영전문대학원 코스맥스비티아이(주) 재무팀 코스맥스(주) 자금담당 상무이사	48	-	-	2017.01.01~ 현재	-
박진호	남	1968.06	상무이사	미등기	상근	SCM	경기대학교 산업공학과 JW출딩스 코스맥스㈜ SCM 상무이사	48	-	-	2019.05.01 ~현재	-
이영하	남	1970.08	상무이사	미등기	비상근	경영지원본부	상지대학교 화학과 코스맥스㈜ 경영지원본부 상무이사	-	-	-	2014.03.01~ 현재	-
배정호	남	1973.05	F 1	미등기	비상근	경영지원본부	충남대학교 생화학과 코스맥스㈜ 경영지원본부 F 1	-	-	-	2014.03.01~ 현재	-
이진일	남	1975.03	상무이사	미등기	상근	OBM사업부	연세대학교 생명공학과 아모레퍼시픽 경영전략팀 코스맥스비티아이(주) 해외마케팅 코스맥스㈜ OBM사업부 상무이사	-	-	-	2021.03.01~ 현재	-
홍연주	여	1973.08	F 1	미등기	상근	향료 Lab.	이화여자대학교 유기화학과 (주)아모레퍼시픽 코스맥스㈜ 향료 Lab. F 1	80	-	-	2015.11.02~ 현재	-
신성연	남	1968.12	이사	미등기	상근	PE CENTER	아주대학교 공업화학과 (주)아모레퍼시픽 코스맥스㈜ PE CENTER 이사	477	-	-	2014.03.01~ 현재	-
김민수	남	1973.11	이사	미등기	상근	FM	코스맥스㈜ FM 이사	175	-	-	2015.04.01~ 현재	-
임두현	남	1973.02	F 2	미등기	상근	SR Lab.	중앙대학교 화학과 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ SR Lab. F 2	44	-	-	2018.02.26~ 현재	-
전용석	남	1974.09	이사	미등기	상근	법무	고려대학교 지식재산권전공 삼성전자 (주)KT 코스맥스㈜ 법무담당 이사	48	-	-	2017.01.01~ 현재	-

김은정	여	1972.06	F 2	미등기	상근	글로벌 Lab.	이화여자대학교 화학과 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ 글로벌 Lab. F 2	-	-	-	2017.09.01~ 현재	-
이훈식	여	1971.08	이사	미등기	상근	전략마케팅	서울대학교 제약학과 메리케이코리아 코스맥스㈜ 전략마케팅 이사	44	-	-	2014.03.01~ 현재	-
김선철	남	1972.06	이사	미등기	상근	품질본부	성균관대학교 화학공학과 KGC라이프앤진㈜ 코스맥스㈜ 품질본부 이사	-	-	-	2014.03.01~ 현재	-
정윤성	남	1973.09	이사	미등기	비상근	경영지원본부	강원대학교 화학과 ㈜일화 코스맥스㈜ 경영지원본부 이사	-	-	-	2014.03.01 ~현재	-
박석환	남	1972.06	이사	미등기	비상근	경영지원본부	서울시립대학교 화학공학과 코웨이(주) 중국법인 코스맥스㈜ 경영지원본부 이사	648	-	-	2014.06.01 ~현재	-
안형준	남	1974.11	이사	미등기	상근	영업지원실	경희대학교 산업공학과 코스맥스비티아이(주) 경영진단팀 코스맥스㈜ 영업지원실 이사	23	-	-	2015.09.01~ 현재	-
박형근	남	1972.09	이사	미등기	상근	PD	한국외국대학교 산업공학과 코스맥스㈜ PD 이사	994	-	-	2014.03.01~ 현재	-
신봉철	남	1970.05	이사	미등기	상근	경영관리담당	성균관대학교 행정학과 ㈜두산인프라코어 코스맥스㈜ 경영관리담당 이사	-	-	-	2020.11.09 ~현재	-
신병모	남	1975.12	이사	미등기	상근	마케팅담당	명지대학교 화학과 코스맥스㈜ 마케팅담당 이사	1,433	-	-	2014.03.01~ 현재	-
남상범	남	1972.09	이사	미등기	비상근	경영지원본부	홍익대학교 공업화학과 한국존슨앤존슨 코스맥스㈜ 경영지원본부 이사	227	-	-	2019.10.01~ 현재	-
윤종혁	남	1975.05	F 2	미등기	비상근	경영지원본부	인하대학교 화학과 코스맥스㈜ 경영지원본부 F 2	88	-	-	2014.03.01~ 현재	-
지진구	남	1976.02	F 2	미등기	상근	CL Lab.	연세대학교 공학대학원 무기화학과 코스맥스㈜ CL Lab. F 2	176	-	-	2014.03.01~ 현재	-
이화영	여	1974.08	F 2	미등기	상근	CF Lab.	연세대학교 공학대학원 고분자학과 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ CF Lab. F 2	39	-	-	2018.06.01~ 현재	-
강병하	남	1976.02	F 2	미등기	상근	HC Lab.	중앙대학교 분석화학과 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ HC Lab. F 2	556	-	-	2018.06.01~ 현재	-
이준배	남	1977.01	F 2	미등기	상근	기반기술연구 Lab.	한국과학기술원(KAIST) 생명과학과 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스비티아이㈜ 이노베이션 Lab. 코스맥스㈜ 기반기술연구Lab. F 2	23	-	-	2018.08.01~ 현재	-

2. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원	소속 외 근로자	비고

사업부문	성별	직 원 수				평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계		
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자									합 계
		전 체	(단시간 근로자)	전 체	(단시간 근로자)								
화장품	남	586	-	8	-	594	6년 0개월	38,186,547	64,287	26	38	64	-
화장품	여	566	-	4	-	570	6년 0개월	30,537,446	53,574				-
합 계		1,152	-	12	-	1,164	6년 0개월	68,723,993	59,041				-

3. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	51	7,715,862	151,291	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,500,000	-
감사	1	350,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	1,763,758	352,752	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,440,035	480,012	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36,000	36,000	-

감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	287,723	287,723	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이경수	회장	731,778	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이경수	근로소득	급여	526,524	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정하고 급여 총액을 12개월로 분할하여 지급
		상여	205,254	· 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 · 정기상여 : 당사는 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 · 목표인센티브 : 당사는 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로 연 2회 인센티브를 지급 ※ 해당 인센티브는 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급함. 당사는 2020년 하반기 매출 기준 354,434백만원, 영업이익 28,708백만원으로 목표 달성하여 2021년 1월에 총 68,559천원 지급. 2021년 상반기 매출 기준 418,465백만원, 영업이익 36,354백만원으로 목표 달성하여 2021년 7월에 총 97,193천원 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득		-	해당사항 없음
	기타소득		-	해당사항 없음
			-	해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

※ 해당사항 없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	
		상여	-	
		주식매수선택권 행사이익	-	
		기타 근로소득	-	
	퇴직소득		-	
	기타소득		-	

※ 해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
코스맥스비티아이	3	34	37

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계통도

출자회사 피출자회사	코스맥스 비티아이㈜	코스맥스㈜	코스맥스 이스트㈜	코스맥스 엔비티㈜	COSMAX CHINA, INC	코스맥스 바이오㈜	COSMAX WEST CORPORATION	PT. COSMAX INDONESIA	씨엠테크㈜	매드스퀘어㈜	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED
코스맥스㈜	25.85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스바이오㈜	67.62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔비티㈜	38.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스바이오텍㈜	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스파마㈜	55.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	0.75	99.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
쓰리애플즈 코스메틱스㈜	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스아이큐어㈜	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
농업회사법인 코스맥스향약원㈜	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스닷컴㈜	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨엠테크㈜	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	-	86.40	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX WEST CORPORATION	-	50.00	-	3.33	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스이스트㈜	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스라보라토리(주)	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX JAPAN, INC.	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매드스퀘어㈜	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX CHINA, INC	-	-	97.45	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔엑스㈜	-	-	-	54.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT USA, INC.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SINGAPORE PTE., LTD	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-

㈜닥터디앤에이	-	-	-	80.46	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-
㈜건강여행(*1)	-	-	-	-	-	66.67	-	-	-	-	-
COSMAX BIO TECH, INC.	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
바이오뉴랩㈜	-	-	-	-	-	70.00	-	-	-	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	-	-	-	-	-	-	80.00	-	-	-	-
NU-WORLD CORPORATION	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	67.00	-	-	-
CM TECH CHINA, INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-
PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.00	-
MADSQUARE INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.95	-
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.00

(*1) 보고기간 중 회사명이 (주)생명의나무에프앤비에서 (주)건강여행으로 변경되었습니다.

다. 임원의 겸직현황

겸 직 임 원			겸 직 회 사		
성 명	회 사 명	직 위	회 사 명	직 위	비 고
이경수	코스맥스㈜	이사	COSMAX CHINA, INC	대표이사	비상근
			COSMAX GUANGZHOU, INC	대표이사	비상근
서성석	코스맥스비티아이㈜	이사	농업회사법인코스맥스향약원㈜	이사	비상근
최 경	COSMAX CHINA, INC	이사	코스맥스닷컴㈜	대표이사	비상근
			코스맥스이스트㈜	이사	비상근
			COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	대표이사	비상근
이완경	코스맥스비티아이㈜	대표이사	COSMAX CHINA, INC	이사	비상근
이병만	코스맥스㈜	대표이사	코스맥스이스트㈜	대표이사	비상근
			코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
			코스맥스라보라토리㈜	대표이사	비상근
심상배	코스맥스㈜	대표이사	코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
			씨엠테크㈜	이사	비상근
이윤중	코스맥스비티아이㈜	대표이사	코스맥스엔비티㈜	이사	비상근
			㈜닥터디앤에이	이사	비상근
이병주	COSMAX USA, CORPORATION	대표이사	코스맥스엔비티㈜	이사	비상근
			NU-WORLD CORPORATION	대표이사	비상근
			COSMAX WEST CORPORATION	대표이사	비상근
김정희	쓰리애플즈코스메틱스㈜	대표이사	코스맥스바이오텍㈜	대표이사	비상근
정민경	PT. COSMAX INDONESIA	대표이사	PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	대표이사	비상근
정용철	씨엠테크㈜	대표이사	CM TECH CHINA, INC.	대표이사	비상근
황안순	농업회사법인코스맥스향약원㈜	대표이사	쓰리애플즈코스메틱스㈜	이사	비상근

전찬웅	코스맥스아이큐어(주)	이사	씨엠테크(주)	이사	비상근
정성원	COSMAX CHINA, INC	이사	코스맥스이스트(주)	이사	비상근
윤원일	코스맥스엔비티(주)	대표이사	COSMAX NBT SINGAPORE CO.,LTD.	대표이사	비상근
전현수	COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	대표이사	COSMAX BIO TECH, INC.	대표이사	비상근
이진우	(주)닥터디앤에이	대표이사	코스맥스엔에스(주)	이사	비상근
진호정	코스맥스바이오(주)	이사	바이오뉴랩(주)	대표이사	비상근
안준희	매드스퀘어(주)	대표이사	PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	대표이사	비상근
			MADSSQUARE INC.	대표이사	비상근
권순일	COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	대표이사	HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	대표이사	비상근

라. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	0	12	12	37,112	4,403	-1,581	39,934
일반투자	0	0	0	0	0	0	0
단순투자	1	24	25	8,337	1,017	-936	8,418
계	1	36	37	45,449	5,419	-2,517	48,351

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

가. 대주주 및 특수관계자에 대한 대여금 현황 (기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원/USD/THB)

특수관계자	거래조건			변동내용					
	발생일	만기일	이율	통화	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기타증감	당기말잔액
쓰리애플즈코스메틱스㈜	2021.12.31	2022.12.31	2.254%	KRW	12,500,000,000	-	-	-	12,500,000,000
농업회사법인코스맥스향약원㈜	2021.12.31	2022.12.31	2.254%	KRW	2,410,000,000	-	(70,000,000)	-	2,340,000,000
씨엠테크㈜	2021.12.31	2022.12.31	2.254~2.31%	KRW	2,651,237,601	250,000,000	-	-	2,901,237,601
코스맥스이스트㈜	2021.12.31	2022.12.31	2.254~2.33%	KRW	200,000,000	391,000,000	-	-	591,000,000
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	2021.12.31	2022.12.31	4.6%	THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
COSMAX USA CORPORATION	2018.02.27	2028.03.31	4.6%	USD	86,571,390	-	-	-	86,571,390
PT. COSMAX INDONESIA	2020.03.11	2022.12.31	2.25~4.6%	USD	1,600,000	1,988,961	-	-	3,588,961
COSMAX WEST CORPORATION	2017.12.28	2025.12.30	2.231~2.35%	USD	98,280,000	92,900,000	-	-	191,180,000
대여금 계				KRW	17,761,237,601	641,000,000	(70,000,000)	-	18,332,237,601
				THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
				USD	186,451,390	94,888,961	-	-	281,340,351
원화 총계				KRW	231,340,650,389	110,873,459,470	(70,000,000)	20,210,264,256	362,354,374,115
대손충당금				KRW	(44,079,451,289)	(64,808,941,004)	-	-	(108,888,392,293)
순장부금액				KRW	187,261,199,100	46,064,518,466	(70,000,000)	20,210,264,256	253,465,981,822

코스맥스(주) 별도기준

나. 대주주 및 특수관계자에 대한 지급보증 현황

1) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용 (기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원,USD,CNY,THB)

보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스비티아이㈜	시설대	KRW	8,400,000,000	2021.07.16~2022.07.16	(주)하나은행
	PT. COSMAX INDONESIA	시설대	USD	3,000,000.00	2021.08.14~2022.08.	(주)하나은행

					14	
		운전대	USD	10,600,000.00	2021.05.21~2024.07.29	기업은행 외
	COSMAX USA CORPORATION	시설대	USD	9,900,000.00	2021.12.24~2022.12.24	한국산업은행
		운전대	USD	19,400,000.00	2021.10.16~2022.12.24	한국산업은행 외
	COSMAX CHINA, INC	운전대	KRW	4,700,000,000	2020.01.01~2022.12.31	KGC
		운전대	CNY	441,000,000.0	2021.02.05~2022.12.16	(주)하나은행 외
		운전대	USD	15,600,000.00	2021.07.30~2022.06.30	씨티은행
	COSMAX GUANGZHOU, INC	시설대	CNY	72,000,000.00	2017.09.15~2022.09.30	(주)하나은행
		운전대	CNY	135,500,000.0	2019.09.25~2022.11.19	(주)우리은행 외
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	시설대	KRW	382,000,000	2021.05.15~2022.05.15	기업은행
	COSMAX WEST CORPORATION	운전대	USD	96,000,000.00	2017.12.28~2022.12.28	(주)하나은행 외
	쓰리애플즈코스메틱스(주)	운전대	KRW	2,040,000,000	2021.06.28~2022.06.28	기업은행
		외담대	KRW	600,000,000	2021.10.12~2022.10.12	기업은행
	COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	운전대	THB	300,000,000.0	2021.12.31~2022.04.22	SMBC
합 계			KRW	16,122,000,000		
			USD	154,500,000.0		
			CNY	648,500,000.0		
			THB	300,000,000.0		

코스맥스(주) 별도기준

2) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용 (기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

제공자	보증내용	보증금액	보증기간	보증처
이경수	차입	458,340,000	2019.03.29~2022.03.28	국민은행
이병만	차입	251,390,796,800	2020.05.27~2026.12.23	산업은행 외
합계		251,849,136,800		

코스맥스(주) 별도기준

2. 대주주등과의 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

3. 대주주등과의 영업거래

(단위 : 원)

특수관계자	매 출		매 입	
	당기	전기	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	3,623,257,657	4,514,177,484	4,095,680,861	6,867,677,540
코스맥스엔비티(주)	41,673,336	20,312,159	-	-
씨엠테크(주)	1,385,889,220	1,160,412,491	7,429,640,314	6,568,855,760
코스맥스바이오(주)	25,572,356	40,484,645	301,000	-
코스맥스비티아이(주)	54,619,778	58,483,290	20,618,962,487	14,004,769,934
코스맥스파마(주)	9,419,532	10,316,888	-	-
COSMAX CHINA, INC	61,363,245,911	45,292,970,925	2,804,520,997	1,007,324,078
COSMAX GUANGZHOU, INC	12,472,907,089	15,289,522,619	60,175,144	20,301,903
코스맥스아이큐어(주)	2,771,883,283	3,045,995,412	46,958,080	3,437,940
COSMAX USA CORPORATION	8,863,429,710	6,858,936,848	299,636,534	4,275,258
PT. COSMAX INDONESIA	7,103,610,126	2,843,380,063	6,286,331	-
KREASI KOSMETIKA INDONESIA	185,193,380	-	-	-
NU-WORLD CORPORATION	1,705,635,074	3,427,011,682	119,337,221	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	1,595,838,042	2,583,085,807	84,681,678	4,364,640
코스맥스라보라토리(주)	14,765,695	350,844	-	-
(주)코스엠앤엠	361,388,322	856,125,189	1,558,321,009	1,988,087,995
(주)믹스앤매치	651,533,691	-	1,143,877,362	-
(주)이사무애	4,041,000	76,828,680	-	-
레시피(주)	15,559,076,979	35,993,918,457	-	-
코스맥스엔에스(주)	741,174	526,610	-	-
(주)닥터디앤에이	150,410	58,548	-	-
매드스퀘어(주)	10,210,830	-	-	-
문샷코리아(주)	5,851,854,205	-	-	-
케이프코퍼레이션(주)	24,623,893	-	-	-
(주)웰스킨	16,502,350	13,595,035	61,036,000	40,036,000
합 계	123,697,063,043	122,086,493,676	38,329,415,018	30,509,131,048

코스맥스(주) 별도기준

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

보고기간말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 사건은 4건으로 소송가액은 1,285백만원이고, 정상적인 영업과정에서 발생한 소송입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결실체의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	
금융기관(은행제외)	-	-	
법 인	-	-	
기타(개인)	-	-	

※ 해당 사항 없음.

다. 채무보증 현황

계열회사를 위한 채무보증을 제외하고 해당 사항 없습니다. 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, USD, CNY, THB)

보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스비티아이㈜	시설대	KRW	8,400,000,000	2021.07.16~2022.07.16	(주)하나은행
	PT. COSMAX INDONESIA	시설대	USD	3,000,000.00	2021.08.14~2022.08.14	(주)하나은행
		운전대	USD	10,600,000.00	2021.05.21~2024.07.29	기업은행 외
	COSMAX USA CORPORATION	시설대	USD	9,900,000.00	2021.12.24~2022.12.24	한국산업은행
		운전대	USD	19,400,000.00	2021.10.16~2022.12.24	한국산업은행 외
	COSMAX CHINA, INC	운전대	KRW	4,700,000,000	2020.01.01~2022.12.31	KGC
		운전대	CNY	441,000,000.00	2021.02.05~2022.12.16	(주)하나은행 외
		운전대	USD	15,600,000.00	2021.07.30~2022.06.	씨티은행

					30	
	COSMAX GUANGZHOU, INC	시설대	CNY	72,000,000.00	2017.09.15~2022.09.30	(주)하나은행
		운전대	CNY	135,500,000.00	2019.09.25~2022.11.19	(주)우리은행 외
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	시설대	KRW	382,000,000	2021.05.15~2022.05.15	기업은행
	COSMAX WEST CORPORATION	운전대	USD	96,000,000.00	2017.12.28~2022.12.28	(주)하나은행 외
	쓰리애플즈코스메틱스(주)	운전대	KRW	2,040,000,000	2021.06.28~2022.06.28	기업은행
		외담대	KRW	600,000,000	2021.10.12~2022.10.12	기업은행
	COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	운전대	THB	300,000,000.00	2021.12.31~2022.04.22	SMBC
합 계			KRW	16,122,000,000		
			USD	154,500,000.00		
			CNY	648,500,000.00		
			THB	300,000,000.00		

3. 제재 등과 관련된 사항

※ 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	()	-
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	()	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	()	-
당기순손익	-	-	-	-	-	()	-

자산총액	-	-	-	-	-	()	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	()	-
자기자본	-	-	-	-	-	()	-
자본금	-	-	-	-	-	()	-
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

※ 해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
코스맥스이스트(주)	2019.03.29	경기도 화성시	화장품제조	99,370,326	과반수 의결권	해당
PT. COSMAX INDONESIA	2011.11.04	인도네시아 자카르타	화장품제조	44,227,159	과반수 의결권	해당없음
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	2017.05.08	태국 방콕	화장품제조	25,737,528	과반수 의결권	해당없음
COSMAX WEST CORPORATION	2017.11.17	미국 뉴저지	서비스업	228,231,044	사실상 지배력	해당
COSMAX USA, CORPORATION	2013.03.19	미국 오하이오	화장품제조	118,496,719	사실상 지배력	해당
NU-WORLD CORPORATION	1991.03.11	미국 뉴저지	화장품제조	96,664,701	사실상 지배력	해당
쓰리애플즈코스메틱스㈜	1998.02.19	인천시 부평구	화장품제조	21,416,359	과반수 의결권	해당없음
코스맥스아이큐어(주)	2014.12.19	경기도 화성시	화장품제조	11,205,166	과반수 의결권	해당없음
농업회사법인 코스맥스향약원(주)	2012.08.08	충청남도 공주시	농업	3,022,274	과반수 의결권	해당없음
코스맥스닷컴(주)	2016.02.03	경기도 화성시	의약품 제조	10,000	과반수 의결권	해당없음
씨엠테크(주)	2016.07.25	경기도 평택시	화장품원료 제조	6,118,381	과반수 의결권	해당없음
코스맥스라보라토리(주)	2020.09.09	경기도 성남시	화장품제조	74,190	과반수 의결권	해당없음
CM TECH CHINA, INC.	2018.04.11	중국 상해	화장품원료 제조	3,147,762	과반수 의결권	해당없음
COSMAX CHINA, INC	2004.10.09	중국 상해	화장품제조	397,190,420	과반수 의결권	해당
COSMAX GUANGZHOU, INC	2010.05.27	중국 광저우	화장품제조	141,574,940	과반수 의결권	해당
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	2018.07.03	인도네시아 자카르타	화장품유통	1,580,884	과반수 의결권	해당없음
매드스퀘어㈜	2015.01.15	서울시 강남구	전자상거래업	1,743,110	과반수 의결권	해당없음
PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA	2018.10.16	인도네시아 자카르타	화장품도매업	156,017	과반수 의결권	해당없음
MADSQUARE INC.	2018.07.06	필리핀 마닐라	화장품도매업	92,657	과반수 의결권	해당없음
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	2021.04.07	태국 방콕	화장품유통	72,131	사실상 지배력	해당없음
COSMAX JAPAN, INC.	2021.12.20	일본 도쿄	화장품제조	992,636	과반수 의결권	해당없음

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	코스맥스비티아이㈜	134811-0018641
		코스맥스엔비티㈜	110111-2407470
		코스맥스㈜	134811-0294273
비상장	34	코스맥스바이오㈜	110111-0386022
		㈜건강여행	135811-0123132
		COSMAX BIO TECH, INC.	-
		코스맥스엔에스㈜	110111-5326445
		㈜닥터디앤에이	110111-6043014
		COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	-
		COSMAX NBT USA, INC.	-

	COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	-
	COSMAX NBT SINGAPORE PTE., LTD	-
	코스맥스바이오텍(주)	134811-0371336
	코스맥스파마(주)	131411-0231929
	COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	-
	코스맥스이스트(주)	134811-0492968
	COSMAX CHINA, INC	-
	COSMAX GUANGZHOU, INC	-
	PT. COSMAX INDONESIA	-
	PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	-
	COSMAX WEST CORPORATION	-
	COSMAX USA, CORPORATION	-
	NU-WORLD CORPORATION	-
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	-
	쓰리애플즈코스메틱스(주)	110111-1514599
	코스맥스아이큐어(주)	134811-0320028
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	161211-0028374
	코스맥스닷컴(주)	134811-0359564
	씨엠테크(주)	110111-6131124
	CM TECH CHINA, INC.	-
	코스맥스라보라토리(주)	131111-0605229
	매드스퀘어(주)	110111-5615674
	PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	-
	MADSSQUARE INC.	-
	바이오뉴랩(주)	131111-0630698
	HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	-
	COSMAX JAPAN, INC.	-

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
코스맥스이스트(주)	비상장	2019.06.30	경영참가	10	5,849,509	90.00	22,386	0	0	0	5,849,509	90.00	22,386	523,379	63,320
COSMAX WEST CORPORATION	비상장	2017.11.17	경영참가	16,290	1,500	50.00	0	0	0	0	1,500	50.00	0	218,757	-89,428
PT. COSMAX INDONESIA	비상장	2012.03.28	경영참가	386	103,816	99.25	11,604	0	0	0	103,816	99.25	11,604	44,859	1,147
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	비상장	2017.05.08	경영참가	343	432,000	86.40	1,481	0	0	-1,481	432,000	86.40	0	25,768	-4,789
코스맥스아이큐어(주)	비상장	2014.12.19	경영참가	765	153,000	51.00	765	0	0	0	153,000	51.00	765	11,205	1,325
코스맥스닷컴(주)	비상장	2016.02.02	경영참가	10	2,000	100.00	10	0	0	0	2,000	100.00	10	10	0
씨엠테크(주)	비상장	2016.08.18	경영참가	306	61,200	51.00	306	0	0	0	61,200	51.00	306	8,386	657

농업회사법인 코스맥스팜악원㈜	비상장	2012.08.08	경영참가	180	90,000	90.00	450	0	0	0	90,000	90.00	450	74	-25
쓰리애플즈 코스메틱스㈜	비상장	2019.08.30	경영참가	100	76,500	51.00	100	0	0	-100	76,500	51.00	0	3,022	124
코스맥스라보라토리(주)	비상장	2020.09.09	경영참가	10	2,000	100.00	10	0	0	0	2,000	100.00	10	21,416	-3,476
COSMAX JAPAN, INC.	비상장	2021.12.20	경영참가	1,003	0	0.00	0	19,270	1,003	0	19,270	100.00	1,003	993	-13
매드스케어㈜	비상장	2015.01.15	경영참가	2,600	0	0.00	0	277,465	3,400	0	277,465	100.00	3,400	1,455	-400
(주)웰스킨	비상장	2016.09.09	경영참가	1,088	47,750	27.06	955	0	0	0	47,750	27.06	955	2,556	171
알코스비타랩(주)	비상장	2021.11.26	단순투자	21	0	0.00	0	4,200	21	0	4,200	21.00	21	100	-2
(주)레드컴(*2)	비상장	2019.01.24	단순투자	450	90,000	26.72	450	90,000	-450	0	0	0.00	0	1,756	-424
(주)클리오	상장	2016.07.07	단순투자	4,010	90,000	0.53	1,602	0	0	41	90,000	0.52	1,643	234,228	9,267
(주)데레온코스메틱(*1)	비상장	2002.04.02	단순투자	592	39,484	9.54	0	0	0	0	39,484	9.54	0	0	0
(주)메이크월	비상장	2017.04.06	단순투자	750	150,000	4.39	146	0	0	-115	150,000	4.39	31	2,466	-175
(주)매일방송(*2)	비상장	2013.05.08	단순투자	500	66,667	0.12	133	7,590	46	-55	74,257	0.14	124	393,311	1,891
(주)연합뉴스티비(*2)	비상장	2016.01.21	단순투자	1,000	20,000	10.17	0	0	0	47	60,000	0.50	217	57,629	4,118
(주)웅진생활건강	비상장	2012.03.28	단순투자	300	60,000	0.50	169	0	0	0	20,000	10.17	0	2,176	-728
(주)엠비엔미디어랩(*2)	비상장	2014.11.11	단순투자	300	60,000	4.29	312	0	0	31	60,000	4.29	343	40,803	-138
(주)조선미디어랩	비상장	2014.03.10	단순투자	500	100,000	11.49	640	0	0	80	100,000	11.49	720	84,931	39,222
코드코스메인인터내셔널㈜	비상장	2016.12.29	단순투자	3,000	140,718	13.45	7	0	0	-7	140,718	13.45	0	4,015	-748
(주)큐비엠	비상장	2016.05.31	단순투자	1,501	439,285	4.64	271	0	0	-71	439,285	4.64	200	10,010	-1,331
제이엑셀 주식회사	비상장	2017.01.27	단순투자	1,375	250,000	3.96	1,149	0	0	-55	250,000	3.96	1,094	30,307	-1,457
(주)플로라베이직(*1)	비상장	2013.08.21	단순투자	603	20,088	18.94	0	0	0	0	20,088	18.94	0	0	0
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	비상장	2012.08.08	단순투자	1,073	140,210	4.49	216	0	0	250	140,210	4.29	466	11,330	27
KORACLE Limited.	비상장	2017.08.07	단순투자	1,990	393,394	2.44	112	0	0	2	393,394	2.44	114	5,239	-111
코스원(주)	비상장	2004.01.15	단순투자	50	10,000	16.67	324	0	0	18	10,000	16.67	342	2,776	147
DBDBLAB(*2)	비상장	2019.12.10	단순투자	100	200,000	12.50	100	0	0	-100	200,000	12.50	0	349	-475
주식회사 아멜리글로벌	비상장	2020.03.02	단순투자	490	1,960	8.93	490	0	0	-404	1,960	8.93	86	1,537	707
주식회사 아트랩	비상장	2020.03.20	단순투자	500	8,583	7.35	500	0	0	-500	8,583	7.35	0	373	-213
주식회사 님스튜디오	비상장	2020.03.26	단순투자	150	165	5.54	150	0	0	-100	165	4.99	50	1,401	-470
주식회사 퍼셀	비상장	2021.08.27	단순투자	900	0	0.00	0	180,000	900	0	180,000	13.85	900	6,662	-564
에이스틴(주)	비상장	2020.12.24	단순투자	611	393	5.13	611	0	0	0	393	5.13	611	2,389	-584
비팩토리(*2)	비상장	2021.06.29	단순투자	500	0	0.00	0	824	500	0	824	2.50	500	3,558	-624
합 계				-	-	45,449	-	5,419	-2,517	-	-	48,351	-	-	-

(*1)회생절차 진행 중인 법인으로 최근사업연도 재무현황을 파악할 수 없어 기재하지 않았습니다.

(*2)일부 법인의 경우 최근 사업연도 재무현황 자료 확보가 곤란하여 (주)레드컴, (주)매일방송, (주)연합뉴스티비, (주)엠비엔미디어랩, DBDBLAB, 에이스틴(주)은 2020년 12월 31일 현재의 재무 현황을 기재하였으며, 비팩토리는 2021년 9월 30일 현재의 재무 현황을 기재하였습니다.

※ 당사는 기업회계기준에 따라 금융상품에 대해서는 공정가치로 측정하고 있으며, 종속기업 및 관계기업 투자주식에 대해서는 매년 손상(감액) 징후가 있는지 검토하고 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상 회계처리를 하고 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음.